



DECIZIA nr 282/30.07.2020
privind soluționarea contestației formulate de
S.C.S.R.L.
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr.MBR_REG./31.01.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii București cu adresa nr. /30.01.2020, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 03.02.2020, completată cu adresa nr./23.06.2020 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr./23.06.2020 și adresa nr. /10.07.2020 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr.10.07.2020, cu privire la contestația formulată de **SC.** , CIF , reprezentată prin n, în calitate de administrator, cu sediul în București, str.T, sector 3.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal din cadrul D.G.R.F.P. București - Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. /14.01.2020, îl constituie decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.7/07.01.2020, prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă totală de **lei** (dobânzi lei + penalități întârziere lei), din care contestă suma de **lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit din salarii, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurat (cod 412), contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurat (cod 432).

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **SC**

I.Prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P.București- Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. /14.01.2020, S.C. SRL a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./07.01.2020, solicitând anularea în parte a deciziei de accesorii atacată, pentru dobânzi în sumă de lei si penalități de intarziere în sumă de lei astfel:

- dobânzi lei și penalități de întârziere lei aferente impozitului de veniturile din salarii (cod 2);

- dobânzi lei si penalitati de intarziere lei aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați (cod 412);

- dobânzi X1 lei și penalități de întârziere X lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați (cod X).

- societatea susține că aceste obligații fiscale accesorii nu sunt datorate, având în vedere că desfășoară activități în domeniul construcțiilor, invocând faptul că beneficiază de prevederile art.7 alin.(3) din Ordinul nr.3063/1376/140/2019, respectiv art.78 Cod fiscal și ca atare nu datorează accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției individuală de asigurări sociale reținută de asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- declarația 112 pentru luna iulie 2019 a fost depusă la termen, însă fără a putea aplica facilitățile fiscale acordate prin OUG nr.43/2019, pe motiv că la acel moment nu au fost publicate pe site-ul ANAF programele de asistență a contribuabililor care să facă posibilă completarea Declarației 112 cu implementările facilităților fiscale;

- la data de 29.11.2019 societatea a depus Declarația 112 rectificativă în conformitate cu prevederile Ordinul nr. 3063/1376/1430/2019 art. 7.alin.(3).

În concluzie, societatea XSRL solicită anularea parțială a deciziei de accesorii atacate pentru suma de X lei și restituirea sumelor achitate în plus aferente lunii iulie 2019.

II.Prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/07.01.2020, comunicată la data de 14.01.2020, organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii București au stabilit în sarcina contribuabilului SRL obligații fiscale accesorii în sumă totală de **X lei** (dobânzi X lei+ penalități de întârziere X lei), aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuția asiguratorie pentru muncă, datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori și care desfășoară activitate în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal calculate pentru perioada 26.08.2019-24.10.2019 astfel:

Denumire obligatii fiscale	Dobanzi	Penalitati de intarziere
Impozit pe veniturile din salarii (cod 2)		
Contributia individuala de asigurari sociale retinute de la asiguratii (cod 412)		
Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii(cod 432)		
Contributia asiguratorie pentru munca, datorata de catre pers.fizice si juridice care au calitatea de angajatori si care desfășoara activitatea in domeniul constructiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2017 privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare		

Ulterior, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. /27.01.2020, comunicată la data de 31.01.2020, prin care recalculează accesoriile stabilite prin decizia atacată, ca urmare a depunerii de către societate a declarației rectificative, astfel:

Denumire obligatii bugetare	Oblig.inreg.eronat	Obligatie corectata	Diferente in minus
CAS angajat - dobanzi			

CAS angajat-penalit.intarziere			
Salarii- dobanzi			
Salarii-penalit.intarziere			
Sanatate angajat-dobanzi			
Sanatate angajat-penalit.intarz.			

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

3.1. Cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă de lei aferente Contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați (cod 412), impozitului pe veniturile din salarii (cod 2), Contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care obligațiile fiscale accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați (cod 412), impozitului pe veniturile din salarii (cod 2), contribuției pentru asigurări de sanatate reținute de la asigurați de plată au fost corectate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. 3/27.01.2020.

In fapt, prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /07.01.2020, organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii, au stabilit în sarcina contestatarii obligații fiscale accesorii contestate în sumă totală de lei aferente Contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați (cod 412), impozitului pe veniturile din salarii (cod 2), Contribuției pentru asigurări de sanatate de la asigurați, obligațiile asupra cărora au fost stabilite accesoriile fiind individualizate de societate prin Declarația 112 înregistrată sub nr. /22.08.2019 și Declarația 112 înregistrată sub nr. 0/29.11.2019, depuse pentru luna iulie 2019.

In drept, potrivit prevederilor art. 268, art.269 și art.276 din Lege 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 268 -Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

”Art. 269 Forma și conținutul contestației

(...)

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

”Art. 276 - Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(2) Organul de soluționare competent, pentru lămurirea cauzei, poate solicita:

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că:

- prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/07.01.2020, organele fiscale au stabilit accesorii în sumă totală de **lei, contestate**, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați (cod 412), impozitului pe veniturile din salarii (cod 2), contribuției pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați, obligațiile asupra cărora au fost stabilite accesoriile fiind individualizate de societate prin Declarația 112 înregistrată sub nr. 3/22.08.2019 și Declarația 112 înregistrată sub nr. 0/29.11.2019, depuse pentru luna iulie 2019.

În baza referatului /borderoului de scadere nr./27.01.2020 și a declarației rectificative 112 depusă de contestatar în data de 03.12.2019, organele fiscale au procedat la analizarea și reglarea situației fiscale a contribuabilului în urma căreia s-a emis decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.3/27.01.2020, prin care au fost scăzute obligațiile de plată accesorii în sumă totală de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /07.01.2020.

În consecință, urmare corecției survenite prin emiterea la data de 27.01.2020 a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. /27.01.2020, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. 2/07.01.2020 nu mai produce efecte față de contribuabilă, fiind modificată, astfel că D.G.R.F.P. București - Serviciul Soluționare Contestații 2 constată ca fiind rămasă fără obiect contestația îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /07.01.2020 pentru suma de **lei**.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță se reține că ne aflăm în prezenta unei contestații formulate împotriva unei decizii de impunere care nu mai produce efecte juridice, astfel încât cu privire la acest capat de cerere, contestația formulată de societatea SRL, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. 2/07.01.2020, pentru suma de lei, rămâne fără obiect, și se va respinge ca fiind rămasă fără obiect.

3.2. Cu privire la accesoriile în sumă de lei

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesoriile în sumă de X lei în condițiile în care motivațiile acesteia nu sunt de natură a modifica decizia atacată.

In fapt, prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/07.01.2020 organul fiscal a stabilit în sarcina societății X SRL obligații fiscale accesorii, contestate, în sumă totală de **X lei**, astfel: aferente impozitului pe veniturile din salarii X lei (dobânzi X lei + penalități întârziere X lei), contribuției individuale de asigurări sociale de la asigurați X lei (dobânzi X lei + penalități întârziere X lei), contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați X lei (dobânzi X lei + penalități de întârziere X lei). Obligațiile de plată asupra cărora s-au calculat accesoriile sunt individualizate prin declarația 112 rectificativă depusă la 29.11.2019 aferentă lunii iulie 2019.

Ulterior, în baza referatului/borderoului de adaugare/scadere a obligațiilor fiscale*2 nr. X/27.01.2020 și a declarațiilor rectificative depuse de contribuabil în data de 03.12.2019, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X27.01.2020, prin care stabilește în sarcina contribuabilului următoarele:

Denumire obligatii bugetare	Oblig.inreg.eronat	Obligatie corectata	Diferente in minus
CAS angajat - dobanzi			
CAS angajat-penalit.intarziere			
Salarii- dobanzi			
Salarii-penalit.intarziere			
Sanatate angajat-dobanzi			
Sanatate angajat-penalit.intarz.			

În drept, potrivit 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

„Art. 174 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...).”

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

„Art. 176 - (1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Fată de prevederile legale de mai sus, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

În speță, sunt aplicabile și prevederile art. 60, art. 138¹ alin.(1), art. 154 alin.(1) lit.r) din Legea nr.227/2015

”Art. 60 - Scutiri

Sunt scutiți de la plata impozitului pe venit următorii contribuabili:

(...)

5. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3), în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) angajatorii desfășoară activități în sectorul construcții care cuprind:

(i) activitatea de construcții definită la codul CAEN 41.42.43 - secțiunea F - Construcții;

(ii) domeniile de producere a materialelor de construcții, definite de următoarele coduri CAEN:

2312 - Prelucrarea și fasonarea sticlei plate;

2331 - Fabricarea plăcilor și dalelor din ceramică;

2332 - Fabricarea cărămizilor, țiglelor și altor produse pentru construcții din argilă arsă;

2361 - Fabricarea produselor din beton pentru construcții;

2362 - Fabricarea produselor din ipsos pentru construcții;

2363 - Fabricarea betonului;

2364 - Fabricarea mortarului;

2369 - Fabricarea altor articole din beton, ciment și ipsos;

2370 - Tăierea, fasonarea și finisarea pietrei;

2223 - Fabricarea articolelor din material plastic pentru construcții;

1623 - Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții;

2512 - Fabricarea de uși și ferestre din metal;

2511 - Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice;

0811 - Extracția pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extracția pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardeziei;

0812 - Extracția pietrișului și nisipului;

2351 - Fabricarea cimentului;

2352 - Fabricarea varului și ipsosului;

2399 - Fabricarea altor produse din minerale nemetalice n.c.a.;

(iii) 711 - Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică;

b) angajatorii realizează cifră de afaceri din activitățile menționate la lit. a) și alte activități specifice domeniului construcții în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală. Pentru societățile comerciale nou-înființate, respectiv înregistrate la registrul comerțului începând cu luna ianuarie a anului 2019, cifra de afaceri se calculează cumulat de la începutul anului, inclusiv luna în care se aplică scutirea, iar pentru societățile comerciale existente la data de 1 ianuarie a fiecărui an se consideră ca

bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulat pe anul fiscal anterior. Pentru societățile comerciale existente la data de 1 ianuarie al fiecărui an care au avut o cifra de afaceri din activitățile menționate la lit. a) realizată cumulat pe anul fiscal anterior de peste 80% inclusiv, facilitățile fiscale se vor acorda pe toata durata anului în curs, iar pentru societățile comerciale existente la aceeași dată care nu realizează această limită minimă a cifrei de afaceri se va aplica principiul societăților comerciale nou-înființate. Această cifră de afaceri se realizează pe bază de contract sau comandă și acoperă manoperă, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, precum și alte activități auxiliare necesare activităților menționate la lit. a). Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată;

c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 [alin. \(1\) - \(3\)](#), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei, obținut din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 [alin. \(1\) - \(3\)](#), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depășește 30.000 lei nu va beneficia de facilități fiscale;

d) scutirea se aplică potrivit instrucțiunilor la ordinul comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii și justiției sociale și al ministrului sănătății, prevăzut la art. 147 [alin. \(17\)](#), iar Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate reprezintă declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condițiilor de aplicare a scutirii;

e) mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzut la lit. b), în vederea aplicării facilității fiscale, se va stabili prin ordin al președintelui Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, care se va publica pe site-ul instituției.

(...)

"Art.138¹ - Prevederi speciale pentru domeniul construcțiilor

(1) În perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5, cota contribuției de asigurări sociale prevăzută la art. 138 lit. a) se reduce cu 3,75 puncte procentuale.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) care datorează contribuția la fondul de pensii administrat privat reglementat de Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt scutite de la plata acestei contribuții în limita cotei prevăzute la alin. (1).

(3) Prevederile alin. (1) și (2) se aplică potrivit instrucțiunilor la ordinul comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice și al ministrului sănătății, prevăzut la art. 147 alin. (17)."

(...)

"Art. 154 - Categoriile de persoane fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele categorii de persoane fizice sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate:(...)

r) persoanele fizice pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcției și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5, în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv.

Potrivit dispozițiile legale sus invocate persoanele ce desfășoară activități în domeniul construcțiilor sunt scutite de plata impozitului pe venituri din salarii, a contribuției de asigurări sociale de sănătate și o reducere a contribuției de asigurări sociale.

În speta mai sunt aplicabile și prevederile art.7 din Ordinul nr.3063/1376/1430/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" care prevede:

"Art. 7. - (1) Angajatorii care desfășoară activități în domeniul construcțiilor, conform codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, completează și depun formularul disponibil, începând cu obligațiile declarative aferente lunii iulie 2019, conform prevederilor din instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 6, în următoarele situații:

a) angajatorii îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 5 al art. 60 din Codul fiscal, atât pentru perioada 1-21.07.2019, cât și pentru perioada 22-31.07.2019, conform reglementărilor fiscale în vigoare în perioadele respective. În acest caz, pentru obligațiile declarative aferente lunii iulie 2019, completează și depun formularul disponibil la termenul prevăzut pentru depunerea "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", conform prevederilor din instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 6, pentru aplicarea facilităților fiscale pentru angajații pentru care sunt îndeplinite, în ambele perioade, cumulativ, următoarele condiții:

- salariul brut de încadrare prevăzut în contractul individual de muncă este de cel puțin 3.000 lei lunar pentru un program de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră;

- venitul lunar brut realizat în baza contractului individual de muncă este cuprins între 3.000 și 30.000 lei inclusiv;

- desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă;

b) angajatorii îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 5 al art. 60 din Codul fiscal, începând cu obligațiile declarative aferente lunii august 2019, conform reglementărilor fiscale în vigoare în perioadele respective. În acest caz, completează și depun formularul disponibil, conform prevederilor din instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 6, pentru aplicarea facilităților fiscale pentru angajații pentru care sunt îndeplinite, începând cu luna august 2019, cumulativ, următoarele condiții:

- salariul brut de încadrare prevăzut în contractul individual de muncă este de cel puțin 3.000 lei lunar pentru un program de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră;

- venitul lunar brut realizat în baza contractului individual de muncă este cuprins între 3.000 și 30.000 lei inclusiv;

- desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă;

c) angajatorii nu îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 5 al art. 60 din Codul fiscal, atât pentru perioada 1-21.07.2019, cât și pentru perioada 22-31.07.2019, conform reglementărilor fiscale în vigoare în perioadele respective. În acest caz, pentru obligațiile declarative aferente lunii iulie 2019, completează și depun formularul disponibil la termenul prevăzut pentru depunerea "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", conform prevederilor din instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 6, pentru declararea tuturor asiguraților;

d) angajatorii nu îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 5 al art. 60 din Codul fiscal, începând cu obligațiile declarative aferente lunii august 2019, conform reglementărilor fiscale în vigoare în perioadele respective. În acest caz, completează și depun formularul disponibil, conform prevederilor din instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 6, pentru declararea tuturor asiguraților.

(2) Angajatorii care desfășoară activități în domeniul construcțiilor, conform codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, pentru aplicarea facilităților fiscale în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, completează și depun formularul în conformitate cu prevederile prezentului ordin, după publicarea pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a programelor de asistență a contribuabililor, începând cu obligațiile declarative ale lunii iulie 2019, în următoarele situații:

a) angajatorii îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 5 al art. 60 din Codul fiscal, începând cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 43/2019 pentru modificarea și completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investițiilor;

b) pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice de la angajatorii care îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 5 al art. 60 din Codul fiscal, pentru care se modifică regimul fiscal începând cu intrarea în vigoare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 43/2019.

(3) Angajatorilor prevăzuți la alin. (2), pentru perioada cuprinsă între termenul prevăzut pentru depunerea "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", începând cu obligațiile declarative aferente lunii iulie 2019, și până la publicarea pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a programelor de asistență a contribuabililor, în conformitate cu prevederile prezentului ordin, le sunt aplicabile prevederile art. 78 "Cazul de forță majoră și cazul fortuit" din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

După publicarea pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a programelor de asistență a contribuabililor, în conformitate cu prevederile prezentului ordin, este obligatorie completarea formularului conform prevederilor din instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 6. ”

Ordinul nr. 3063/1376/1430/2019 a fost dat în vederea aplicării modificărilor intervenite urmare intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 43/2019.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

1.Societatea X a depus următoarele declaratii ”112” privind obligatiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit si evidența nominala a persoanelor asigurate pentru luna iulie 2019, în legătură cu obligațiile de plată asupra cărora s-au calculat accesoriile:

a) Declaratia ”112” din data de 22.08.2019 prin care societatea X declară creanțe fiscale (cod 412) Contribuția individuală de asigurari sociale reținuta de la asigurați suma de X lei; (cod 432) Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați suma de X lei; (cod 602) impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor 0 lei;

b) Declaratia rectificativa ”112” din data de 29.11.2019 prin care societatea XL suplimentează obligația de plată inițiala astfel: (cod 412) Contribuția individuală de asigurări sociale reținuta de la asigurați suma de X lei; (cod 432) Contributia pentru asigurari de sanatate reținută de la asigurați suma de X lei-Xlei = X lei; (cod 602) impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor X lei;

c)- Declaratia rectificativa ”112” din data de 03.12.2019 prin care societatea XL diminuează obligația de plată initiala astfel: (cod 412) Contributia individuala de asigurări sociale reținuta de la asigurați suma de X lei; (cod 432) Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați suma de X lei din care scutită suma de X lei;

2.Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X07.01.2020, comunicată la data 14.01.2020, organul fiscal din cadrul AFCM a stabilit în sarcina XL obligtții fiscale accesorii în sumă totală de X lei, din care dobânzi în sumă de X lei si penalități de întârziere în sumă de X lei, aferente impozitui pe veniturile din salarii, contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la angajați pentru luna iulie 2019.

Deasemenea, în baza referatului/borderoului de adăugare/scadere a obligațiilor fiscale*2 nr.X/27.01.2020 și a declarațiilor rectificative depuse de contribuabil în data de 29.11.2019 si 03.12.2019, organul fiscal a emis decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiile evidenței fiscale nr. X/27.01.2020, comunicată în data de 31.01.2020, prin care stabilește în sarcina contribuabilului urmatoarele:

Denumire obligatii bugetare	Oblig.inreg.eronat	Obligatie corectata	Diferente in minus
CAS angajat - dobanzi			
CAS angajat-penalit.intarziere			
Salarii- dobanzi			
Salarii-penalit.intarziere			
Sanatate angajat-dobanzi			
Sanatate angajat-penalit.intarz.			

3.Intrucat dosarul contestației X a fost transmis incomplet, prin adresa nr. X/27.05.2020 DG.R.F.P. Bucuresti prin Serviciul de soluționare Contestații a solicitat documentele netransmise de organ la dosarul cauzei, analizarea indeplinirii de către

societate a dispozițiilor art.7 alin(2) din Ordinul nr. 3063/1376/140/2019 cu anexarea documentelor din care să rezulte îndeplinirea condițiilor cât și propuneri de soluționare în consecință.

Astfel că prin adresa nr.X/23.06.2020 înregistrată la DGRFP Bucuresti sub nr. X/23.06.2020, AFCM Serviciului Evidenta Analitica pe Plătitori 1 răspunde în parte la cele solicitate urmare analizării fișei sintetice a societății a procedat la reglarea situației fiscale cu ajutorul programului "simulare" în urma căruia au fost diminuate accesoriile în suma de 67 lei prin Decizia de impunere nr. X/27.01.2020.

Iar din punctul lor de vedere "prevederile art. 7 din Ordinul 3063/1376/1430/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate se aplică Contribuției de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și contribuției asiguratorie pentru muncă, datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori și care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art. 60 pct.5 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nu la toate contribuțiile. În concluzie, organul fiscal propune respingerea ca neîntemeiată a contestației în ceea ce privește accesoriile rămase de plată.

Din analiza declarațiilor transmise de organul fiscal rezultă că potrivit ultimei rectificări și anexei declarației 112 depusă de societate rezultă ca societatea a declarat obligații fiscale datorate cu facilități și fără facilități în construcții conform art. 60 pct. 5 Cod fiscal. Astfel așa cum rezultă din decizia contestată accesoriile au fost calculate asupra acelor obligații fiscale declarate fără facilități, respectiv impozitul pe salarii, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și nu asupra contribuției de asigurări sociale sociale (...) cod 483.

Fata de cele mai sus prezentate rezultă că societatea datorează accesoriile în sumă de X lei aferente obligațiilor fiscale declarate de aceasta ca fiind fără facilități, de altfel facilitățile vizau scutirea de impozit pe veniturile din salarii, scutirea la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate și o reducere a cotei pentru contribuția de asigurări sociale, motiv pentru care nu îi sunt aplicabile dispozițiile legale invocate. Dispozițiile art. 7 alin. 3 din Ordinul nr. 3063/1376/1430/2019 sunt aplicabile numai în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale - cod 483, dar asupra acestora nu au fost generate accesorii.

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma de X lei stabilită prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/07.01.2020.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 60, alin.1 pct.5), art.138¹ alin.(1), art. 154 alin.(1) lit.r) din Legea nr.227/2015, Ordinul nr.3063/1376/1430/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității

de depunere si de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit si evidența nominală a persoanelor asigurate":

DECIDE:

1. Respinge în parte ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de XSRL pentru suma de X lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, individualizată prin Decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/07.01.2020, corectată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/27.01.2020 emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii.

2. Respinge în parte ca neîntemeiată contestația formulată de X pentru suma de X lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, individualizată prin Decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/07.01.2020, emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii.

Prezenta decizie este definitiva în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

