

DECIZIA NR. 6531

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice -Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de A.J.F.P.- Inspectie Fiscala prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. - Inspectie Fiscala, in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice , emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare, care se compun din:

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;

- contributia individuala la asigurarile sociale de stat
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat;

- contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;

- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;

- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj ;

- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;

- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate;

- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale ;

- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale;
- impozit pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere prin remiterea acesteia contribuabilului sub semnatura, conform adresei existenta in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiei la A.J.F.P., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.207 si art.209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.R.F.P. -Serviciul de solutionare a contestatiilor se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SCX.

I. SC X, prin reprezentant, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice si Raportului de inspectie fiscala, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata reprezentand contributi sociale, impozit pe venituri din salarii precum si accesorii aferente, pe care le considera netemeinice si nelegale, din urmatoarele motive:

1).Calcularea eronata a impozitelor si taxelor;

Societatea contestatoare sustine ca organele de inspectie fiscala au calculat eronat impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale aferente drepturilor de natura salariala; urmare a refacerii calculului veniturilor asimilate salariilor , impozitul pe venit, taxele si contributiile asupra salariilor s-au redus.

2).Gresita aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal;

Societatea contestatoare arata ca punctele 2.1 si 2.2 din art.7 au completat Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal incepand cu data de 01.07.2010, in baza art.I si V din O.G. nr.58/26.06.2010 si considera ca pentru facturile aceste reglementari nu se pot aplica.

3.Aplicarea incompleta a prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal;

Societatea contestatoare invoca in sustinere prevederile art.7 alin.(1) pct.2 din Legea nr.571/2003 si art.11 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si sustine ca daca organele de inspectie fiscala ar fi exminat in mod obiectiv starea de fapt ar fi scazut din obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina societatii cele datorate si achitate de beneficiarii de venit care au calitate de PFA respectiv impozit pe si contributie la fondul de sanatate.

Urmare a celor prezentate la punctele 1-3 , impozitele, taxele si contributiile datorate bugetului de stat se reduc.

II.Prin Decizia de impunere organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P.-Inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X , obligatii fiscale de plata care se compun din:

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;
- contributia individuala la asigurarile sociale de stat

- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat;
- contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;
- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj ;
- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate;
- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale;
- impozit pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente impozitul pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

Din Raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.F-BV, cu privire la obligatiile fiscale contestate de societate, rezulta urmatoarele:

Din analiza documentelor financiar-contabile ale societatii, a informatiilor prezentate de reprezentantul legal al societatii urmare a Notei explicative a organelor de inspectie fiscala s-au constatat urmatoarele:

PF este angajat al SC X pana in data de 31.07.2012.

Totodata, PF are calitatea de prestator prin -persoana fizica autorizata , cu care SC X a incheiat Contractul de prestari servicii, contract care are ca obiect, prospectarea pietei si gasirea de furnizori pentru bunurile prevazute in lista anexa, sa incheie in numele beneficiarului si pe cheltuiala acestuia acte juridice cu furnizorii/clientii .

Transportul bunurilor din depozitul beneficiarului va fi asigurata de SC X cu personalul si mijloacele de transport proprii, conform pct.6.1 din Contract.

Organele de inspectie fiscala au constatat astfel ca, atributiile din fisa postului

pentru functia de agent comercial si obligatiile asumate prin contractul de prestari servicii, sunt identice.

De asemenea, din documentele prezentate, facturi, nu au fost identificate costuri privind utilizarea unei baze materiale si tehnice , astfel ca organele de inspectie fiscala au considerat activitatea facturata de PFA catre SC X reprezinta o activitate dependenta iar PF se afla intr-o relatie ierarhica de subordonare si utilizeaza logistica societatii in realizarea atributiilor comerciale.

- PFeste angajat al societatii in baza contractului de munca inregistrat la ITM avand functia de agent comercial, pana in data de 22.06.2010; in baza contractului de munca acesta are functia de lucrator gestionar (comercial) pe perioada 01.01.2012-21.10.2012.

Conform fisei postului, in baza contractului de munca, PF are urmatoarele atributii: "administrarea si dezvoltarea societatii portofoliului de clienti si furnizori autohtoni si straini..., prezentarea , promovarea si vanzarea produselor in conformitate cu standardele si politicile comerciale ale companiei."

Totodata, pe perioada 01.01.2012-21.10.2012, PF are calitate de prestator al PFA, cu care SC X a incheiat Contractul de prestari servicii, contract care are ca obiect prospectarea pietei si gasirea de furnizori pentru bunurile prevazute in lista anexa iar transportul bunurilor din depozitul beneficiarului va fi asigurata de SC X cu personalul si mijloacele de transport proprii.

Organele de inspectie fiscala au constatat o identitate intre atributiile din fisa postului pentru functia de agent comercial si obligatiile asumate prin contractul de prestari servicii.

De asemenea, din documentele prezentate, facturi, nu au fost identificate costuri privind utilizarea unei baze materiale si tehnice , astfel ca organele de inspectie fiscala au considerat activitatea desfasurata de PFA catre SC X in baza contractului de prestari servicii reprezinta o activitate dependenta iar PF se afla intr-o relatie ierarhica de subordonare si utilizeaza logistica societatii in realizarea atributiilor comerciale.

-PF este angajat al societatii in baza contractului de munca in functia de lucrator gestionar(comercial) si are ca principale atributii conform fisei postului aferenta contractului : "administrarea si dezvoltarea portofoliului de clienti si furnizori autohtoni si straini ...prezentarea, promovarea si vanzarea produselor in conformitate cu standardele si politicile comerciale ale companiei." Totodata, PF are calitate de prestator prin PFA cu care SC X a incheiat contractul de prestari servicii, contract care are ca obiect prospectarea pietei si gasirea de furnizori pentru bunurile prevazute in lista anexa.

La pct.2.3 din Contractul de prestari servicii se precizeaza faptul ca "transportul bunurilor din depozitul beneficiarului va fi asigurata de catre SC X cu personalul si mijloacele de transport proprii.

Din documentele prezentate, facturi, nu au fost identificate costuri privind utilizarea unei baze materiale si tehnice , astfel ca organele de inspectie fiscala au considerat ca activitatea desfasurata de PFA catre SC X in baza contractului de prestari servicii reprezinta o activitate dependenta iar PF se afla intr-o relatie ierarhica de subordonare si utilizeaza logistica societatii in realizarea atributiilor comerciale.

PF este angajat al societatii in baza contractului de munca inregistrat la ITM in functia de agent comercial pana la data de 22.06.2010;

Pe perioada 01.01.2012-05.08.2012, PF este angajat al SC X in baza contractului de munca, in functia de lucrator comercial si are principalele atributii conform fisei postului: "administrarea si dezvoltarea portofoliului de clienti si de furnizori autohtoni si

strainsi...prezentarea, promovarea si vanzarea produselor in conformitate cu standardele si politicile comerciale ale companiei.

Totodata, PF are calitate de prestator prin PFA cu care SC X a incheiat contractul de prestari servicii, contract care are ca obiect prospectarea pietei si gasirea de furnizori pentru bunurile prevazute in lista anexa.

La pct.2.3 din Contractul de prestari servicii se precizeaza faptul ca "transportul bunurilor din depozitul beneficiarului va fi asigurata de catre SC X cu personalul si mijloacele de transport proprii.

Din documentele prezentate, facturi, nu au fost identificate costuri privind utilizarea unei baze materiale si tehnice , astfel ca organele de inspectie fiscala au considerat ca activitatea desfasurata de PFA catre SC X in baza contractului de prestari servicii reprezinta o activitate dependenta iar PF se afla intr-o relatie ierarhica de subordonare si utilizeaza logistica societatii in realizarea atributiilor comerciale.

PF este angajat al societatii in baza contractului de munca inregistrat la ITM in functia de lucrator comercial, pentru perioada 01.04.2000-23.06.2010;

Pe perioada 01.01.2012-18.09.2012, PF , este angajat al SC X in baza contractului de munca in functia de lucrator comercial si are principalele atributii conform fisei postului:"administrarea si dezvoltarea portofoliului de clienti si de furnizori autohtoni si strainsi...prezentarea, promovarea si vanzarea produselor in conformitate cu standardele si politicile comerciale ale companiei.

Totodata, PF are calitate de prestator prin PFA, cu care SC X a incheiat contractul de prestari servicii, contract care are ca obiect prospectarea pietei si gasirea de furnizori pentru bunurile prevazute in lista anexa.

La pct.2.3 din Contractul de prestari servicii nr.2/04.12.2011 se precizeaza faptul ca "transportul bunurilor din depozitul beneficiarului va fi asigurata de catre SC X cu personalul si mijloacele de transport proprii.

Din documentele prezentate, facturi, nu au fost identificate costuri privind utilizarea unei baze materiale si tehnice , astfel ca organele de inspectie fiscala au considerat ca .activitatea desfasurata de PFA catre SC X in baza contractului de prestari servicii reprezinta o activitate dependenta iar PF se afla intr-o relatie ierarhica de subordonare si utilizeaza logistica societatii in realizarea atributiilor comerciale.

Totodata, din Raportul de inspectie fiscala, rezulta ca pentru anul 2010, societatea contestatoare nu a prezentat contractele de prestari servicii incheiate cu persoanele fizice autorizate, mai sus enumerate iar organele de inspectie fiscala au solicitat informatii suplimentare reprezentantului legal al societatii.

Prin raspunsul formulat, reprezentantul legal al societatii sustine ca pe perioada in care s-au derulat tranzactiile , administrator era PF care organiza si supraveghea activitatea firmei de la achizitie marfa, angajare personal, vanzare marfa si coordona si activitatea contabila a firmei ; prin Contractul de administrare, la art.17 , prin care PF este numit administrator se stipuleaza faptul ca in calitate de administrator trebuie sa predea la revocarea din functie toate documentele incheiate de acesta la SC X.

In conformitate cu prevederile art.6 si 7 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala coroborat cu prevederile art.7 si art.11 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , organele de inspectie fiscala au reconsiderat activitatea PF constand in facturarea de comision pentru servicii de prospectare a pietei si gasirea de furnizori pe perioada cat acestia au fost angajati al SC X , ca fiind activitate dependenta iar comisionul incasat ca reprezentand venituri de natura salariale care sunt supuse impozitarii conform prevederilor art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu

modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala, au constatat ca, pe perioada 30.06.2010-01.07.2012, valoarea comisionului facturat de catre PFA, este de.. .

Prin reconsiderarea comisionului facturat ca reprezentand venituri din salarii organele de inspectie fiscala au recalculat baza impozabila privind veniturile de natura salariala si au stabilit o baza impozabila.

Asupra bazei impozabile, in conformitate cu prevederile art.57, art.296², art.296³, art.296⁵ si art.296¹⁸ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal; organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar obligatii fiscale reprezentand:impozit pe venituri din salarii, CAS salariat, CASS salariat, somaj salariat,CAS Angajator,CASS angajator, somaj angajator,fond risc accidente, fond garantare creante,fond concedii si indemnizatii.

Aferent impozitului pe venituri din salarii si contributiile de asigurari sociale in valoare totala de 351.251 lei, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale accesorii respectiv dobanzi si penalitati, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata:01.01.2010-31.12.2014;

1)In ceea ce privesc obligatiile fiscale de natura salariala, dobanzile si penalitatile de intarziere, contestate de SC X;

Cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii este de a stabili daca obligatiile fiscale contestate mai sunt datorate de SC X in conditiile in care organele fiscale din cadrul Administratia Judeteană a Finantelor Publice-Contribuabili Mijlocii au emis Decizia de anulare a obligatiilor fiscale prin care au fost anulate obligatii fiscale.

In fapt, urmare inspectiei fiscale efectuate pe perioada 01.01.2010-31.12.2014 , au fost stabilite in sarcina SC X prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, obligatii suplimentare de plata reprezentand impozit pe venituri din salarii si contributii sociale precum si accesorii aferente ca urmare a reconsiderarii activitatii PFA constand in facturarea de comision pentru servicii de prospectare a pietei si gasirea de furnizori pe perioada cat acestia au fost angajati al SC X , ca fiind activitate dependenta si reincadrarii drepturilor incasate de PF in calitate de persoane fizice autorizate, ca reprezentand venituri de natura salariale care sunt supuse impozitarii conform prevederilor art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Ulterior intrarii in vigoare a Legii nr.209/20.07.2015 privind anularea unor obligatii fiscale si adoptarii Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.2202/19.08.2015 pentru aprobarea procedurii de anulare a obligatiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.209/2015 privind anularea unor obligatii fiscale, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice - Contribuabili Mijlocii au emis Decizia de anulare a obligatiilor fiscale prin care au fost anulate obligatii fiscale care se compun din: impozit pe venituri din salarii, contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat, contributia individuala la asigurarile sociale de stat,contributia

angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale,contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj,contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale,contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale,contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate,contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale, dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept, in cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.110 alin.(3) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;"

coroborat cu prevederile pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;"

In cauza in speta sunt incidente si prevederile art.24 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

"Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca organele de inspectie fiscala au emis titlu de creanta respectiv Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, obligatii suplimentare de plata reprezentand impozit pe venituri din salarii si contributi sociale precum si accesorii aferente iar ulterior in baza art.2 alin.(1) din Legea nr.209/20.07.2015 privind anulara unor obligatii fiscale s-a emis Decizia de anulare a obligatiilor fiscale prin care au fost anulat partial obligatii fiscale reprezentand impozit pe venituri din salarii, contributi sociale si accesorii aferente stabilite prin Decizia de impunere.

Decizia de anulare a obligatiilor fiscale a fost comunicata societatii prin remiterea acesteia contribuabilului sub semnatura, dupa cum rezulta din documentele existente la dosarul contestatiei.

Totodata, din adresa emisa de A.J.F.P.-Contribuabili Mijlocii, rezulta ca Decizia de anulare a obligatiilor fiscale prin care au fost anulate partial obligatii fiscale reprezentand impozit pe venituri din salarii, contributi sociale si accesorii aferente stabilite prin Decizia de impunere, nu a fost contestata.

Avand in vedere ca Decizia de anulare a obligatiilor fiscale, emisa de A.J.F.P.-Contribuabili Mijlocii a fost comunicata societatii contestatoare se retine ca aceasta a intrat in circuitul civil si a produs efecte.

In aceste conditii, in cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.205, art.206 din

O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

-art.205

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. 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 sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

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

-art.206

“(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, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

In conditiile in care Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala a fost anulata patial cu privire la obligatii fiscale reprezentand impozit pe venituri din salarii, contributi sociale si accesorii prin Decizia de anulare a obligatiilor fiscale emisa de A.J.F.P.-Contribuabili Mijlocii iar potrivit prevederilor legale mai sus enuntate creantele fiscale se sting prin anulare se retine ca SC X a fost exonerata de obligatia de plata a obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe venituri din salarii , contributi sociale si accesorii aferente deoarece aceste obligatii nu mai exista, fiind anulate.

In consecinta D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii ia act de anularea obligatiilor suplimentare de plata reprezentand impozit pe venituri din salarii, contributi sociale si accesorii in conformitate cu Decizia de anulare a obligatiilor fiscale emisa de A.J.F.P.-Contribuabili Mijlocii iar contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala cu privire la obligatiile fiscale a ramas fara obiect.

In conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 din Ordinul 450/2013 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

“ 11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”,

2.Referitor la obligatiile fiscale stabilite de plata prin Decizia de impunere, contestate de societate, **cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii este daca SC X datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal contestat in conditiile in care acestea nu se**

incadreaza in prevederile Legii nr.209/2015 privind anulara unor obligatii fiscale.

In fapt, pe perioada 01.01.2010-31.12.2014 , au fost stabilite in sarcina SC X prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala si obligatiile fiscale care se compun din:

- contributii individuale de asigurari sociale de stat;
- contributii individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- contributii individuale la asigurari sociale de sanatate;
- impozit pe venituri din salarii;

Prin contestatia formulata, inregistrata la D.G.R.F.P., SC X contesta in totalitate Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare.

Dupa cum am aratat si mai sus organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Contribuabili Mijlocii au analizat obligatiile fiscale stabilite de plata prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala in raport de prevederile Legii nr.209/2015 privind anulara unor obligatii fiscale iar prin Decizia de anulare a obligatiilor fiscale au anulat obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere.

Se retine astfel ca, organele fiscale au mentinut ca fiind datorate bugetului de stat obligatiile fiscale reprezentand contributii individuale de asigurari sociale de stat, contributii individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributii individuale la asigurari sociale de sanatate si impozit pe venituri din salarii, pe motiv ca aceste obligatii au fost achitate bugetului de stat la data intrarii in vigoare a prevederilor Legii nr.209/2015 privind anulara unor obligatii fiscale, care la art.1 precizeaza:

"(1) Se anulează diferențele de obligații fiscale principale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reconsiderării/reîncadrării unei activități ca activitate dependentă, pentru perioadele fiscale de până la 1 iulie 2015 și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(2) Organul fiscal nu reconsideră/reîncadrează o activitate ca activitate dependentă și nu emite o decizie de impunere în legătură cu o astfel de reconsiderare/reîncadrare pentru perioadele anterioare datei de 1 iulie 2015."

Dupa cum am aratat si mai sus Decizia de anulare a obligatiilor fiscale a fost comunicata societatii prin remiterea acesteia contribuabilului sub semnatura si nu a fost contestata.

Avand in vedere ca societatea contestatoare a achitat bugetului de stat obligatiile fiscale reprezentand contributii individuale de asigurari sociale de stat, contributii individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributii individuale la asigurari sociale de sanatate si impozit pe venituri din salarii pana la data intrarii in vigoare a Legii nr.209/2015 privind anulara unor obligatii fiscale respectiv 24.07.2015 si nu a contestat Decizia de anulare a obligatiilor fiscale emisa de A.J.F.P.- Contribuabili Mijlocii prin care s-au anulat partial Decizia de impunere cu privire la obligatii fiscale, se retine ca SC X si-a insusit aceste obligatii fiscale .

In conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003, republicata,

privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 din Ordinul 450/2013 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

"11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;"

se va respinge ca neintemeiata cu privire la obligatiile fiscale reprezentand contributiile individuale de asigurari sociale de stat, contributiile individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributiile individuale la asigurari sociale de sanatate si impozit pe venituri din salarii, stabilite de plata prin Decizia de impunere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1.Respingerea ca ramasa fara obiect a contestatiei formulata de SCX, inregistrata la D.G.R.F.P, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, cu privire la suma totala care se compune din:

-contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat

-dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat

-penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;

-contributia individuala la asigurarile sociale de stat

-dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat

-penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat;

-contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

-dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

-penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;

-contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;

-dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;

-penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;

-contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;

-dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarilor pentru somaj;

-penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj ;

-contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

-dobanzi aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

-penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata

creantelor salariale;

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de

sanatate;

- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de

sanatate;

- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii

medicale;

- impozit pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

2.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X, inregistrata la D.G.R.F.P, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, cu privire la suma totala care se compune din:

- contributii individuale de asigurari sociale de stat;
- contributii individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- contributii individuale la asigurari sociale de sanatate;
- impozit pe venituri din salarii;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.