

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agencia Națională de****Administrare Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor

Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 277/16.11.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. Iași

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași

sub nr. **AIF/.../...09.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr. AIF/.../...10.2010, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/... din ...10.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în Iași, ... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22 - ... - ..., cod unic de înregistrare RO ..., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. AIF/... din08.2010 și Dispoziția de măsuri nr. AIF/... din08.2010, întocmite în baza Raportului de inspecție fiscală nr. AIF/... din08.2010.

Cu adresa nr. DG ... din10.2010, organul de soluționare competent a solicitat contestatoarei să precizeze clar sumele contestate la impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, aceasta răspunzând cu adresa nr. .../11.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/... din11.2010 .

Suma contestată este în valoare totală de ... lei și reprezintă:

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația este formulată prin administratorul societății în persoana d-nei ... și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că a fost depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală în data de ... **.09.2010** unde a fost înregistrată sub nr. AIF/..., iar actele administrative fiscale atacate au fost comunicate petentei în data

de ... **.08.2010**, cu adresa nr. AIF/... din08.2010 aflată în copie la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr. AIF ... din10.2010, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iași**, ca fiind fără temei legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L. Iași contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. nr. AIF/... din2010 și Dispoziția de măsuri nr. AIF/... din2010, întocmite în baza Raportului de inspecție fiscală nr. AIF/... din2010, motivând în susținerea contestației următoarele:

Referitor la transformarea convențiilor civile în contracte de muncă, consideră că obligațiile stabilite în sarcina sa sunt nelegale și rezultă dintr-o aplicare greșită a dispozițiilor aplicabile în materie.

Specificul societății presupune un parteneriat cu Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Iași, instituție care, în conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002, scoate anual la licitație servicii pentru realizarea programului de formare profesională pentru cursurile proprii acreditate conform Legii nr. 129/2000, cursuri pe care le organizează Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Iași la solicitarea persoanelor aflate în căutarea unui loc de muncă, cărora după parcurgerea acestor stadii de formare li se eliberează diplome de absolvire sau de calificare. Pentru aceasta, societatea identifică posibili colaboratori, specialiști în diverse domenii, cărora le solicită acordul de principiu în baza căruia se prezintă la licitație. Întrucât specificul activității de învățământ pentru adulți presupune desfășurarea de cursuri cu durată limitată în timp, iar curricula școlară are un specific determinat de fiecare curs în parte, între acești lectori și petentă nu iau naștere raporturi de muncă, activitatea fiind prestată de către aceștia din urmă în baza convențiilor civile de prestări servicii la solicitarea Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Iași.

Nu consideră lipsit de relevanță nici faptul că, analizând specificul formării profesionale și implicațiile financiare ale acestei activități, chiar Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse a precizat în "Ghidul solicitantului pentru formare profesională" faptul că există posibilitatea de plată a lectorilor în baza contractului civil de prestări servicii.

Contestă greșita interpretare a dispozițiilor art. 55 din Codul fiscal și asimilarea sumelor primite de lectori cu titlu de plată în baza convenției civile de prestări servicii cu *"veniturile din salarii"*. Textul legal precizează că *"sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani sau/și în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă."*

Pe cale de consecință, în această situație raportările se fac exclusiv la un contract de muncă ce trebuie să cuprindă elementele strict prevăzute de Codul muncii, însă evidențele societății și specificul activității desfășurate probează faptul că elementele unui contract de muncă nu sunt îndeplinite cu privire la persoana lectorilor cu care are relații partenariale. Astfel, nu sunt îndeplinite condițiile duratei nedeterminate, a încadrării într-o organigramă, a existenței unei structuri ierarhice sau a relațiilor de subordonare față de alte persoane, a existenței unui program de lucru, a înființării structurilor cu atribuții de control sau disciplinare. Lectorii folosesc suportul de curs proprietate intelectuală personală, caietele de practică proprietate, mijloace de expunere proprietate personală, nu primesc cheltuieli de deplasare, diurnă, nu folosesc bunurile, spațiile sau dotarea societății noastre și, din acest punct de vedere nu au calitatea de salariați.

Apreciază că aflându-se în situația unui venit obținut din activități independente, deveneau aplicabile dispozițiile art. 52 lit. d) din Codul fiscal în conformitate cu care plătitorul de venit aplică o cotă de impunere de 10% pe care o reține și achită în folosul organului fiscal la data plății venitului sau cele ale art. 78 și 79 din Codul fiscal, societatea optând pentru această din urmă variantă. Astfel, toate celelalte obligații incumbă celui care primește contravaloarea plății stabilită în contractul de prestări servicii sau în convenția civilă.

Consideră că ceea ce refuză organele de control fiscal este a verifica faptul că în situația sa și a lectorilor care au prestat activitatea de formare profesională sunt pe deplin aplicabile dispozițiile art. 1471 Cod civil, în conformitate cu care *"nimeni nu poate pune în serviciul altuia lucrările sale decât pentru o întreprindere determinată sau pe un timp mărginit"*.

Așa cum rezultă la o simplă verificare a specificului de activitate al societății, *"întreprinderea determinată"* echivalează cu existența unui curs strict determinat obținut în perioada de derulare a unui asemenea curs de formare. Nu se poate asimila un astfel de venit celor de natură salarială, în condițiile în care *"întreprinderea determinată"* nu echivalează unui contract de muncă part-time sau pe perioadă determinată de timp. Dacă punctul de vedere al organelor de control fiscal ar fi real s-ar ajunge în situația paradoxală în care un contract de asistență juridică permanentă sau chiar și pe o perioadă determinată încheiat între

un avocat și clientul său ar căpăta natura juridică a unui contract de muncă, noțiunea de "*liber profesionist*" pierzându-si substanța juridică, iar avocatul devenind subordonatul ierarhic al clientului său, care va trebui să achite drepturile convenite în sistemele de asigurări sociale, de sănătate, îi va putea acorda concedii sau îi va putea emite decizii de desfacere a contractului de muncă.

Face precizarea că, în ceea ce privește consecințele ce decurg din această natură a raportului juridic, toate obligațiile către buget au fost corect calculate și plătite. În acest sens, a făcut declarații rectificative pentru diferențele de impozit cu privire la convențiile civile, achitându-le cu bună credință, inclusiv majorările de întârziere aferente acestor contribuții, astfel că nu datorează sumele de ... lei și ... lei precizate în actul de control.

În ceea ce privește contractele de prestări servicii cu lectorii agreați de Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Iași se impun a fi avute în vedere următoarele:

- durata mai mare în timp a acestora a fost determinată de perioadele contractuale cu Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Iași și de garanția execuției acestora;

- contractele au fost înregistrate la D.G.F.P. - A.M.A.V.A.S. - Biroul registrului contribuabililor, monitorizare declarații fiscale și bilanțuri, nefiind nici o opoziție din partea acestei autorități;

- Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Iași și-a exprimat în numeroase situații punctul de vedere cu privire la natura ocazională a acestei activități în sensul că grupele de școlarizare nu se pot planifica, ci depind de solicitările persoanelor aflate în șomaj, localitatea din județ unde se organizează și că plata serviciilor se face din bugetul asigurărilor pentru șomaj - cheltuieli materiale, în timp ce Ordinul ministrului muncii, familiei și egalității de șanse nr. 680/2007 prevede faptul că plata cu ora se face din fondul de salarii.

Societatea susține că organele de inspecție fiscală în mod nelegal au aplicat retroactiv dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 58/2010 în condițiile în care controlul a vizat o perioadă anterioară adoptării acestui act normativ. Mai mult, verificând textul citat, se ajunge la concluzia că inclusiv la acest moment legiuitorul a recunoscut posibilitatea prestării de activitate în baza convențiilor civile pentru activitate similară de învățământ pentru adulți, singura schimbată fiind baza de impozitare, cuantumul sumelor datorate la bugetul de stat.

Consideră că nu este lipsit de relevanță juridică - ca argument al nelegalității actelor de control - nici faptul că organele de control nu au dat eficiență "constatărilor" lor, în sensul că în situația în care aceste sume de plată se vor dovedi ca fiind reale și justificate, ele trebuiau deduse din impozitul pe convenții civile plătit în plus și din impozitul pe profitul societății.

În ceea ce privește sumele stabilite de către organele fiscale ca diferențe de impozit pe profit și taxă pe valoarea adăugată aferente

sumelor plătite furnizorilor de servicii de telefonie mobilă, consideră ca nelegală interpretarea organelor de control potrivit căreia datorită faptului că facturile Vodafone sunt emise pe adresa din Șoseaua Nicolina, iar la data verificării societatea figura cu sediul în str. Rampei, modificarea de sediu intervenind abia la data de ...12.2009, aceste cheltuieli *"nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile"*.

Precizează că adresa din Șoseaua Nicolina a fost indicată ca adresă de corespondență, refuzul de a se lua în considerare contractul încheiat cu furnizorul de servicii de telefonie care dovedea că datele de identificare ale societății au fost menționate corect, este nejustificat. Menționează că serviciile au fost folosite exclusiv în scopul desfășurării activității, nu în interesul altor persoane, în societate existând un singur telefon mobil, a cărui utilitate apare ca evidentă prin verificarea portofoliului de activitate și a contractelor aducătoare de venit derulate.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat inspecția fiscală generală la **S.C. "X" S.R.L. Iași**, a cărei rezultate au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. AIF/... din ...08.2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. AIF/... din ...08.2010 prin care au stabilit pentru perioada2006 -2009, următoarele obligații fiscale:

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Pentru a stabili aceste sume, organele de inspecție fiscale au consemnat următoarele:

În anul 2009 societatea nu a ținut cont la calculul profitului impozabil de cheltuielile nedeductibile în sumă totală de ... lei înregistrate în conturile 6581 și 6911, diminuând astfel impozitul pe profit cu suma de ... lei.

De asemenea, a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli în sumă de ... lei în anul 2008 și ... lei în anul 2009 în baza unor facturi emise de S.C. Vodafone România S.A. pe numele acesteia care însă la rubrica adresă au completată str. ... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., Iași, la data verificării societatea având sediul în str. ... nr. ..., Iași, diminuând astfel impozitul pe profit cu suma de ... lei.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă achiziționării de obiecte de inventar, ce nu participă la activitatea economică a firmei verificate și pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei dedusă în baza unor facturi emise de S.C. Vodafone România S.A. pe numele acesteia care însă la rubrica adresă au completată str. ... nr. ..., Iași, la data verificării societatea având sediul în str. ... nr. ..., Iași.

Așa cum rezultă din adresa nr. .../2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/.../....2010, **S.C. "X" S.R.L. Iași** contestă doar impozitul pe profit în sumă de ... lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferente facturilor emise de S.C. Vodafone România S.A., precum și accesoriile aferente acestora, respectiv majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

În perioada 2006 - 2009 **S.C. "X" S.R.L. Iași** a prestat servicii în învățământ în baza contractelor încheiate cu Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Iași obținute prin licitație în vederea desfășurării cursurilor de pregătire și formare profesională, teoretică, practică și examinare.

În vederea desfășurării programelor de activitate și susținerea orelor de curs, societatea a încheiat contracte de prestări servicii cu persoane fizice neautorizate, pe durată de unu sau 2 ani, cu posibilitatea de prelungire, în care se menționează că orelor de curs vor fi susținute conform graficelor, în sălile de curs puse la dispoziție de organizatorul de curs.

Din veniturile obținute de către lectori prin susținerea orelor de curs în regim de plată cu ora, societatea a reținut și virat numai impozitul pe veniturile din salarii fără a calcula și reține și contribuțiile aferente salariilor așa cum prevede legislația în vigoare.

De asemenea, în iulie - noiembrie 2009, pentru lectorii care au prestat servicii, respectiv plata cu ora, în baza contractelor de prestări servicii, societatea a constituit suma de ... lei, dar a declarat și virat suma de ... lei, rezultând astfel o diferență suplimentară de impozit pe veniturile din salarii nedeclarată în sumă de ... lei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative referitoare la speța analizată, în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Perioada verificată a fost2006 -2009 în ceea ce privește impozitul pe venit și contribuțiile la asigurările sociale,2008 -2009 în ceea ce privește impozitul pe profit și2007 -2009 în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

1. Referitor la diferența de impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei și la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă în mod corect organele de inspecție fiscală au înscris în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. AIF/... din2010 aceste sume, în condițiile în care petenta a depus declarații rectificative pentru impozitul pe venit în sumă de ... lei după data începerii inspecției fiscale.

În fapt, așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală nr. AIF/.../....2010, inspecția fiscală generală a fost efectuată în baza cererii

societății înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. AIF/... din2010 și s-a desfășurat în zilele de ..., ..., ... aprilie - ..., ..., ... mai 2010, ... iulie 2010, ..., ..., ... și ... august 2010.

Având în vedere faptul că în cazul inspecției fiscale efectuate la cererea contribuabilului nu mai este comunicat avizul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au solicitat reprezentantului **S.C. "X" S.R.L. Iași** să înscrie pe cererea nr. AIF/... din2010 următorul text: "*Data începere inspecție fiscală2010 și începând cu această dată societatea nu va mai depune declarații rectificative privind obligațiile către bugetul de stat respectiv (Dec. 100, 102, 101).*", certificat prin semnătura acestuia și prin aplicarea amprenteii ștampilei societății.

Se reține astfel că societatea a luat la cunoștință faptul că odată cu data începerii inspecției fiscale nu mai avea voie să depună declarații rectificative.

Ca urmare, declarațiile rectificative pentru lunile iulie - decembrie 2009, depuse de petentă în data de2010 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde au fost înregistrate sub nr. ... - ..., nu trebuiau înregistrate în evidența organului fiscal fiind depuse după data începerii inspecției fiscale, drept pentru care în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit și au înscris în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. AIF/... din2010 diferența de impozit pe veniturile din salarii în sumă de ...lei și majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei.

Având în vedere cele reținute, se va respinge contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L. Iași** pentru diferența de impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei și pentru majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, ca neîntemeiată, iar pentru reglarea evidenței fiscale se va dispune anularea înregistrării din evidența fiscală a Declarațiilor rectificative (710) nr. ... - ... din2010.

2. Referitor la suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută

de la asigurați;

- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, Direcția Generală a Finanțelor Publice

a Județului Iași este investită să se pronunțe dacă acestea au fost legal stabilite de organele de inspecție fiscală în sarcina societății în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a plătit venituri de natură salarială pentru care nu a constituit și nu a virat toate contribuțiile prevăzute de lege.

În fapt, în perioada 2006 - 2009, **S.C. "X" S.R.L. Iași** a prestat servicii în învățământ în vederea desfășurării cursurilor de pregătire și formare profesională, teoretică, practică și examinare, în baza următoarelor contracte încheiate cu Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Iași obținute prin licitație:

- Contractul nr. .../2006 reprezentând servicii de consultanță și asistență pentru începerea unei afaceri prin informare, consultanță și instruire;
- Contractul nr. .../2007 reprezentând prestări de servicii în învățământ la cursurile de formare profesională, teoretică și practică;
- Contractul nr. .../2007 reprezentând prestări servicii de informare și consiliere profesională privind cariera;
- Contractul nr. .../2008 reprezentând servicii pentru realizarea programului de formare profesională;

- Contractul nr. .../2007 reprezentând calificarea forței de muncă din mediul rural parteneriat program PHARE;

- Contractul .../2009 reprezentând realizarea programului de formare profesională.

În vederea desfășurării programelor de activitate și susținerea orelor de curs, societatea a încheiat contracte de prestări servicii cu persoane fizice neautorizate pe durata de unu sau doi ani cu posibilitate de prelungire, pe care le-a plătit în funcție de orele de curs susținute, dar pentru care a reținut și a virat numai impozitul pe venit.

Organele de inspecție fiscală au considerat că veniturile încasate lunar de către aceste persoane sunt venituri de natură salarială, pentru acestea datorându-se toate contribuțiile prevăzute de lege.

Drept urmare, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. AIF/... din2010, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare aferente veniturilor de natură salarială, cât și majorări de întârziere aferente, în sumă totală de ... lei.

În drept, sunt incidente prevederile următoarelor articole din:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 7. - Definiții ale termenilor comuni

(1) *În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: [...]*

2. *activitate dependentă - orice activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare; [...]*

ART. 11. - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) *La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției. [...]*

ART. 55. - Definirea veniturilor din salarii

(1) *Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natura obținute de o persoana fizica ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă. [...]*

ART. 57. - Determinarea impozitului pe venitul din salarii

(1) *Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri. [...]*”

- Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 46. - 25. Persoanele fizice angajate, precum și cele care încheie contracte, altele decât cele prin care sunt reglementate relațiile de

angajare, și care desfășoară activități utilizând baza materială a angajatorului sau a celeilalte părți contractante, în vederea realizării de invenții, realizări tehnice sau procedee tehnice, opere științifice, literare, artistice etc., obțin venituri de natură salarială. [...]

ART. 55 alin. (2) - 67. Veniturile de natură salarială prevăzute la art. 55 din Codul fiscal, denumite în continuare venituri din salarii, sunt venituri din activități dependente, dacă sunt îndeplinite următoarele criterii:

- părțile care intră în relația de muncă, denumite în continuare angajator și angajat, stabilesc de la început: felul activității, timpul de lucru și locul desfășurării activității;

- partea care utilizează forța de muncă pune la dispoziția celeilalte părți mijloacele de muncă, cum ar fi: spații cu înzestrare corespunzătoare, îmbrăcăminte specială, unelte de muncă și altele asemenea;

- persoana care activează contribuie numai cu prestația fizică sau cu capacitatea ei intelectuală, nu și cu capitalul propriu;

- plătitorul de venituri de natură salarială suportă cheltuielile de deplasare în interesul serviciului ale angajatului, cum ar fi indemnizația de delegare - detașare în țară și în străinătate, și alte cheltuieli de această natură, precum și indemnizația de concediu de odihnă și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă suportate de angajator potrivit legii;

- persoana care activează lucrează sub autoritatea unei alte persoane și este obligată să respecte condițiile impuse de aceasta, conform legii.

68. Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din: [...]

- Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 105. - Reguli privind inspecția fiscală

(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”,

- Codul civil:

“**Titlul III - DESPRE CONTRACTE SAU CONVENTII [...]**

Secțiunea III: Despre interpretarea convențiilor [...]

Art. 977. - Interpretarea contractelor se face după intenția comună a părților contractante, iar nu după sensul literal al termenilor. [...]

Art. 979. - Termenii susceptibili de două înțelesuri se interpretează în înțelesul ce se potrivește mai mult cu natura contractului. [...]

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că organele de inspecție fiscală au considerat corect că veniturile obținute de personalul

angajat pe bază de contracte de prestări servicii sunt venituri de natură salarială, întrucât :

Contractul de prestări servicii (convenție civilă) este un tip de contract care se încheie pentru activități cu caracter ocazional, întâmplător, activități care nu trebuie să fie în legătură de cauzalitate cu obiectul de activitate desfășurat de unitate.

Din analiza activității desfășurate de persoanele cu care s-au încheiat respectivele contracte de prestări servicii, rezultă că acestea au caracter permanent, fără efectuarea lor societatea contestatoare neputându-și realiza obiectul de activitate, respectiv "Servicii de furnizare și management a forței de muncă" - cod CAEN 7830. Astfel, obiectul contractelor de prestări servicii încheiate este "servicii de furnizare și management a forței de muncă", același cu obiectul de activitate al societății.

Deși petenta susține că aceste contracte de prestări servicii sunt încheiate în baza Codului civil, totuși activitățile desfășurate au caracter dependent specific unei relații de angajare pe baza de contract de muncă, așa cum este definită activitatea dependentă la art. 7 alin. (1), pct. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și la pct. 67 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, citate mai sus.

În toate activitățile desfășurate în baza contractelor de prestări servicii, prestatorii utilizează baza materială a angajatorului, și nu capitalul propriu, astfel încât veniturile obținute din aceste contracte sunt venituri de natură salarială, așa cum se prevede clar la pct. 25 din Normele metodologice de aplicare a art. 46 al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004: "*Persoanele fizice angajate, precum și cele care încheie contracte, altele decât cele prin care sunt reglementate relațiile de angajare, și care desfășoară activități utilizând baza materială a angajatorului sau a celeilalte părți contractante, în vederea realizării de invenții, realizări tehnice sau procedee tehnice, opere științifice, literare, artistice etc., obțin venituri de natură salarială. [...]*".

În plus, deși societatea contestatoare susține că natura activității desfășurate de aceasta este ocazională, din actul de inspecție fiscală rezultă faptul că pentru același tip de activitate respectiv "Calificarea forței de muncă din mediul rural parteneriat program Phare", societatea a încheiat contracte de muncă pe durată determinată, respectiv 3 luni, pentru aceleași persoane cu care pentru celelalte contracte a încheiat contracte de prestări de servicii.

De asemenea, din documentele existente la dosar se reține că pentru cazurile în speță nu sunt îndeplinite nici unul din criteriile care definesc existența desfășurării unor activități independente de către persoanele în cauză, potrivit pct. 19 al art. 46 din Hotărârea Guvernului

nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează că:

"19. Exercițarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea

se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii."

Astfel, se reține că din contractele de prestări servicii anexate în copie la dosarul cauzei nu rezultă îndeplinirea criteriilor care definesc existența unei activități independente pentru cazurile în speță, respectiv libera alegere a programului de lucru, libera alegere a locului de desfășurare a activității, activitatea să se desfășoare pentru mai mulți clienți, riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul, deținerea unei autorizații și că aceste activități se încadrează în criteriile care definesc activitățile dependente în baza cărora se obțin venituri de natură salarială, așa cum sunt definite la punctul 67. al art. 55 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare citat mai sus, fiind stabilit felul activității, timpul de lucru, locul desfășurării activității, persoanele în cauză contribuind numai cu prestația fizică sau cu capacitatea intelectuală.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că veniturile obținute în baza contractelor de prestări servicii sunt venituri de natură salarială, conform prevederilor art. 55 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 25, pct. 67 și pct. 68 date în aplicarea art. 46 și art. 55 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare pentru care se datorează atât impozit pe veniturile din salarii în cota de 16%, cât și contribuțiile aferente, respectiv: contribuția de asigurări sociale, contribuția de asigurări sociale de sănătate, contribuția de asigurări pentru șomaj, contribuția de asigurări pentru accidente de munca și boli profesionale, fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajator, în baza legilor speciale menționate în raportul de inspecție fiscală și în decizia de impunere, respectiv Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea

Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, în mod legal organele de inspecție fiscală au reîncadrat veniturile obținute de persoanele fizice în baza contractelor de prestări servicii ca fiind venituri de natură salarială și au calculat diferențe de contribuții de asigurări sociale de stat, asigurări de sănătate, asigurări pentru șomaj, la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale datorate de angajator, pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă totală de ... lei, drept pentru care se va respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca fiind neîntemeiată.

Referitor la majorările de întârziere în sumă totală de ... lei aferente acestor contribuții, se reține că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele, motiv pentru care conform principiului de drept "*accesoriul urmează principalul*", se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

3. Referitor la impozitul pe profit în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă aceste sume au fost stabilite corect de către organele de inspecție fiscală, în condițiile în care acestea sunt aferente unor cheltuieli pe care societatea le-a înregistrat în contabilitate fără a avea la bază documente justificative.

În fapt, în Raportul de inspecție fiscală nr. AIF ... din ...2010 organele de inspecție fiscală menționează că în perioada noiembrie 2008 - noiembrie 2009, **S.C. "X" S.R.L. Iași** a înregistrat în mod eronat pe cheltuieli deductibile contravaloarea facturilor de telefonie mobilă emise de S.C. Vodafone România S.A. pe numele societății, dar care aveau adresa eronat completată în str. ... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., Iași, la acea dată societatea având sediul social în str. ... nr. ..., Iași.

În drept, referitor la documentele justificative în baza cărora se înregistrează în contabilitate cheltuielile, sunt aplicabile prevederile: art.21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, dup caz, potrivit normelor; [...]"

De asemenea, art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"(1) Orice operațiune economico - financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza

înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ."

Potrivit prevederilor legale mai sus invocate se reține că în vederea stabilirii caracterului deductibil sau nedeductibil al cheltuielilor cu aprovizionările este necesară analizarea modului de completare al facturilor fiscale în vederea stabilirii dacă acestea au calitatea de document justificativ ce stă la baza înregistrării cheltuielilor în contabilitate.

În același sens este și Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. V din 15.01.2007, publicată în Monitorul Oficial nr. 732/30.10.2007, dată în aplicarea dispozițiilor art. 21 alin. (4) și ale art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și ale art. 6 alin. (2) din Legea nr. 82/1991, republicată, care precizează că "taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată".

Ca urmare, în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit că aceste cheltuieli nu pot fi considerate deductibile la calculul profitului impozabil, deoarece nu conțin adresa societății contestatoare din momentul emiterii acestora, drept pentru care se va respinge contestația pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

În ceea ce privește majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă totală de ... lei, se reține că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, motiv pentru care conform principiului de drept "*accesoriul urmează principalul*", se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

4. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și la majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă petenta poate beneficia de dreptul de deducere a acestei taxe în condițiile în care facturile în baza cărora aceasta a fost înregistrată nu cuprind toate elementele prevăzute de lege.

În fapt, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei înscrisă în facturile de telefonie mobilă emise de S.C. Vodafone România S.A. pe numele societății, dar care aveau adresa eronat completată în ... nr. 88, bl. ..., sc. et. ..., ap. ... Iași, la acea dată societatea având sediul social în str. ... nr. ..., Iași.

În drept, sunt incidente prevederile art. 145 alin. (1) lit. a), art. 146 alin. (1) lit. a) și art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

"Sfera de aplicare a dreptului de deducere

ART. 145

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile; [...]

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

ART. 146

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); [...]

ART. 155

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz; "

Potrivit acestor prevederi legale, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile și trebuie să justifice dreptul de deducere, cu o factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

Având în vedere faptul că adresa menționată pe facturi nu este cea a societății contestatoare, aceste facturi nu pot dovedi realitatea operațiunilor și nu pot fi considerate documente justificative care să justifice dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Nu se poate reține nici motivația contestatoarei precum că adresa înscrisă în factură a fost indicată ca adresă de corespondență pentru că în acest caz ar fi apărut și în Acordul pentru Transfer de Responsabilitate către Persoana Juridică a serviciilor Vodafone TOR .../2006.

Ca urmare a celor reținute mai sus se poate concluziona că în mod corect organele de inspecție fiscală nu au dat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei înscrisă în aceste facturi, fapt pentru care se va respinge contestația formulată pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

Referitor majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, se reține că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, motiv pentru care conform principiului de drept "*accesoriul urmează principalul*", se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

În ceea ce privește contestația referitoare la Dispoziția de măsuri nr. AIF .../2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

AIF .../2010, în conformitate cu art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, competența de soluționare aparține organului emitent al acesteia, respectiv Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Ca urmare, în data de2010, aceasta a emis Decizia nr. ... înregistrată sub nr. ..., prin care a soluționat contestația privind acest capăt de cerere, comunicată societății contestatoare prin poștă cu scrisoare recomandată în data de2010, așa cum rezultă de pe copia confirmării de primire aflată la dosarul contestației.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 7 alin. (1) pct. 2, art. 11 alin. (1), art. 21 alin. (4) lit. f), art. 55 alin. (1), art. 57 alin. (1), art. 145 alin. (1) lit. a), art. 146 alin. (1) lit. a) și art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, punctele 19, 25, 67 și 68 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 105, art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1473/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iași** pentru suma totală de ...lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.