

DECIZIA nr. 307 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
SC X S.R.L.,
cu sediul în București, ..,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBC-REG ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr. .., înregistrată sub nr. MBC-REG .., completată cu adresele nr. .. și nr. .. înregistrate sub nr. .. și nr. ..., de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București cu privire la contestația SC X SRL – CIF ...

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .. îl constituie decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București, prin care s-au calculat accesorii în sumă totală de ..ei, reprezentând:

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente, impozitului pe veniturile din salarii;
- . lei - dobânzi și penalități de întârziere, impozitului pe profit;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente, contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente, contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ..lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente, contribuției individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente, impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și contractelor de agent.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268,

art.269, art. 270 și art. 272 alin. (1) și (2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației SC X SRL.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. SC X SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. prin care au fost stabilite în sarcina sa obligații fiscale accesorii în cuantum total de .. lei aferente unor debite ce provin din evidența fiscală a anului 2012, din următoarele considerente:

În evidența fiscală apar erori de operare a unor plăți efective sau prin cereri de compensare formulate în perioada septembrie 2012 - aprilie 2014.

De asemenea contestatara susține că nu poate datora obligații accesorii deoarece în evidența contabilă nu figurează cu nicio obligație fiscală datorată și/sau neplătită în termen.

În susținerea contestației anexează în copie următoarele:

- decizia de impunere .. emisă de inspecția fiscală și dovada plății integrale;
- cererea de compensare nr. .. în valoare de .. lei;
- cererea de compensare nr. .. în valoare de .. lei;
- cererea de compensare nr. .. în valoare de .. lei.

Contestatara susține că cererile de compensare de mai sus au fost depuse în termen și nu puteau genera accesorii.

În concluzie, societatea solicită actualizarea evidenței fiscale.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București, s-a stabilit de plată suma totală de.. lei, reprezentând:

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente, impozitului pe veniturile din salarii;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de munca și boli profesionale datorată de angajator;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozit pe veniturile din activități în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și contractelor de agent.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Documente prin care au fost individualizate obligațiile fiscale pentru care au fost calculate accesoriile sunt Declarațiile 100, 112 și 338 enumerate în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., contestată.

III. Având în vedere susținerile societății și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

3.1 Referitor la accesoriile aferente TVA în sumă de .. lei

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care accesoriile aferente TVA stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... au fost corectate prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ...

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. au fost stabilite dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .. lei, aferente obligației fiscale suplimentare de plată reprezentând TVA în sumă de .. lei.

Obligațiile fiscale pentru care au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de .. lei pe perioada 22.10.2012 - 25.04.2013 au fost individualizate prin decizia de impunere nr. F-B ...

Din fișa privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. emisă de Activitatea de inspecție fiscală, rezultă că au fost stabilite următoarele obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de .. lei :

- .. lei - TVA;
- .. lei - dobânzi de întârziere aferente TVA, calculate pe perioada 17.04.2009 - **10.09.2012**;
- .. lei - penalități de întârziere aferente TVA, calculate pe perioada 01.10.2010 - **10.09.2012**.

Societatea a achitat integral în data de **17.10.2012** sumele datorate astfel cum aceste sume au fost înscrise în decizia de impunere nr. F-B .., iar organele fiscale au calculat în mod greșit obligațiile accesorii aferente obligațiilor de plată stabilite de inspecția fiscală.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .., organul fiscal a diminuat obligațiile accesorii în sumă de .. lei înregistrate eronat, cu suma de .. lei (dobândă TVA - .. lei + penalitate de întârziere aferentă TVA - .. lei).

Organul fiscal a recalculat accesoriile datorate pe perioada **10.09.2012 - 17.10.2012**, în sumă totală de .. lei, astfel:

- .. lei - dobânzi de întârziere, ($\text{.. lei} * 37 \text{ zile, pentru perioada } 10.09.2012 - 17.10.2012 * 0,04 \%$);

- .. lei - penalități de întârziere, ($\text{.. lei} * 5\%$).

În drept, conform art. 268 "Posibilitatea de contestare" din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

"(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.(...)"

De asemenea, potrivit art. 269 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat

"(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."

Sunt aplicabile și prevederile art.1 pct.37 și art.98 lit.c) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;"

"Art. 98 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;"

În speță sunt incidente și prevederile pct.1.2.2. 11. Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și alte situații în care se constată erori în distribuirea și stingerea sumelor plătite în contul unic, inclusiv cele generate de organele fiscale în evidența analitică pe plătitori din OMEF nr.1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, unde se specifică:

"B1) Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează următoarele operațiuni în cazul erorilor materiale, generate de către organele fiscale și rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și alte titluri de creanță:

[...]

Diferențele de creanță de tip accesorii (+/-) se introduc în SPAC - "Decizie de corecție" (model anexa nr.15) și se comunică contribuabilului (...)"

Se reține că potrivit acestor dispoziții legale, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezintă titlu de creanță, iar organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță din oficiu sau la cererea contribuabilului conform procedurii speciale în materie.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă ca organul fiscal a procedat la scăderea accesoriiilor în sumă de .. lei stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., în acest sens fiind emisă în data de 27.02.2017, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ..., prin care s-a procedat la diminuarea în parte a accesoriiilor în sumă de .. lei cu suma de .. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA și au stabilit accesorii în sumă de .. lei, calculate pentru perioada 10.09.2012 - 17.10.2012, astfel:

- .. lei - dobânzi de întârziere, ($.. \text{ lei} * 37 \text{ zile}$, pentru perioada 10.09.2012 - 17.10.2012 * 0,04 %);

- ..lei - penalități de întârziere, ($.. \text{ lei} * 5\%$).

Față de cele mai sus prezentate, urmează a fi respinsă contestația formulată de SC X SRL **pentru accesorii aferente TVA** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., întrucât aceasta au fost corectate de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ...

3.2 Referitor la accesoriiile aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care accesoriiile aferente impozitului pe profit stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. au fost corectate prin deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ..și nr. ...

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul evidență pe plătitor persoane juridice, au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de.. lei aferente impozitului pe profit, calculate pe perioada 25.04.2013 - 24.07.2013.

Documentul prin care s-a individualizat baza impozabilă pentru care au fost calculate accesoriiile este Declarația 100 nr. ...

Ulterior emiterii deciziei de calcul accesorii contestată, organele fiscale au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor

evidenței fiscale nr. .. prin care s-au corectat accesoriile aferente impozitului pe profit în perioada de raportare a obligației corectate decembrie 2016, stabilind diferențe în minus în cuantum de .. lei, precum și diferențe în plus în cuantum de .. lei.

Ulterior emiterii deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .., organele fiscale au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .., prin care s-au corectat accesoriile aferente impozitului pe profit în perioada de raportare a obligației corectate martie 2017, stabilind **diferențe în minus în cuantum de .. lei**, astfel:

- .. lei - dobânzi de întârziere;
- .. lei - penalități de întârziere.

În drept, sunt incidente dispozițiile legale invocate la pct. 3.1 din decizie, potrivit cărora decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezintă titlu de creanță, iar organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță din oficiu sau la cererea contribuabilului conform procedurii speciale în materie.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, așa cum s-a prezentat la situația de fapt, organul de soluționare a contestației reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul evidență pe plătitor persoane juridice au calculat accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei, iar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .., organele fiscale au corectat accesoriile aferente impozitului pe profit în sensul stabilirii diferențelor **în minus** cu suma de . lei, la data de 27.02.2017, acest act administrativ fiscal producând efecte juridice în continuare, **reprezentând în fapt titlul de creanță.**

În consecință, urmare corecției survenite la data de 10.05.2017, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .., comunicată societății, rezultă următoarele:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. nu mai produce efecte față de contribuabil pentru accesoriile aferente impozitului pe profit în suma de ..lei;

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ..nu mai produce efecte față de contribuabil pentru diferențele în minus în cuantum de.. lei și diferențele în plus în cuantum de . lei, comunicată societății și necontestată;

- din fișa sintetică totală editată în urma refacerii stingerilor din evidența fiscală, la data de 09.05.2017 rezultă că societatea figurează cu **diferență în plus nestinsă** reprezentând impozit pe profit, în sumă de .. lei.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță,

se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unui act administrativ fiscal care nu mai produce efecte juridice, astfel încât contestația formulată de X S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..., pentru suma de .. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, urmează a fi respinsă.

3.3 Referitor la accesoriile în sumă de .. lei (.. lei + .. lei +.. lei + .. lei + .. lei + .. lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorata de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile calculate prin Decizia nr. .. sunt legal datorate și în cuantumul stabilit de organele fiscale în condițiile în care, pe de o parte, baza de calcul a acestora a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor decizii de compensare și a unor stingeri din plățile efectuate de societate, societatea necontestând notele de compensare comunicate și nici înștiințările privind stingerea obligațiilor fiscale, iar pe de altă parte, urmare depunerii de către societate a contestației, organele fiscale au refăcut stingerile din evidența fiscală, aplicând procedura de simulare, rezultând o altă situație decât cea constatată inițial prin decizia contestată, iar accesoriile au fost corectate prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ...

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul evidență pe plătitor persoane juridice, au calculat accesorii în sumă de .. lei, astfel:

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .lei - dobânzi și penalități de întârziere contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- . lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorata de angajator;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ...lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentele prin care s-a individualizat baza impozabilă pentru care au fost calculate accesorii sunt Declarațiile 112 și Declarațiile 100 enumerate în anexa la decizia contestată.

Ulterior emiterii deciziei de calcul accesorii contestată, organele fiscale au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corectării evidenței fiscale nr. .. prin care s-a corectat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., în sensul diminuării accesoriiilor în sumă de ..lei calculate prin decizia inițială, cu suma de .. lei, reprezentând accesorii calculate la perioada de raportare decembrie 2016, aferente:

- .. lei – impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei - vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .. lei – contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .. lei - contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorata de angajator;
- .. lei - contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .. lei - contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corectării evidenței fiscale nr..., prin care s-a corectat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...a fost comunicată societății la data de 10.03.2017 cu scrisoarea recomandată nr..., aceasta necontestând-o până la data prezentei, deși termenul de depunere a vreunei contestații a expirat din data de 25.04.2017.

În drept, sunt incidente dispozițiile legale invocate la pct. 3.1 din decizie, potrivit cărora decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezintă titlu de creanță, iar organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță din oficiu sau la cererea contribuabilului conform procedurii speciale în materie.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, așa cum s-a prezentat la situația de fapt, organul de soluționare a contestației reține că prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..**, organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul evidență pe plătitor persoane juridice au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorata de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de . lei, iar în urma procedurii de simulare au fost recalculat accesoriiile iar prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ..**, organele fiscale au corectat accesoriiile evidențiate în fișa sintetică pe plătitor, fiind verificate accesoriiile pentru toate obligațiile de plată înregistrate în fișa sintetică până la data de 27.02.2017, deci inclusiv cele înscrise în decizia de calcul accesorii nr. .., în sensul stabilirii diferențelor **în minus** cu suma de ..lei, acest act administrativ fiscal producând efecte juridice în continuare, **reprezentând în fapt titlul de creanță.**

Recalcularea accesoriilor a fost determinată de faptul că cererile de compensare aprobate au fost operate cu întârziere în evidența fiscală fiind necesară refacerea stingerilor. Se menționează că cererea de compensare nr. .. invocată în susținerea contestației a fost respinsă prin adresa nr. ..., contestata nedepunând vreo contestație împotriva acesteia, deși avea posibilitatea potrivit titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aplicabil la data respectivă.

În consecință, urmare corecției survenite la data de 27.02.2017, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ..., comunicată societății, rezultă următoarele:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. nu mai produce efecte față de contribuabil pentru accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în suma de .. lei.

- organele de administrare fiscală din cadrul AFCM au refăcut stingerile din evidența fiscală, aplicând procedura de simulare, pentru perioada de raportare editată la data de 23.02.2017, iar urmare aplicării acesteia au diminuat accesoriile în sumă de .. lei calculate prin decizia inițială, cu suma de .. lei, reprezentând accesorii calculate la perioada de raportare 27.02.2017, aferente:

- .. lei – impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei - vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .. lei – contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .. lei - contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ..lei - contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ..lei - contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

- din fișa sintetică totală editată în urma refacerii stingerilor din evidența fiscală, la data de 27.02.2017, rezultă următoarele:

- Impozit pe veniturile din salarii - diferență **în plus nestinsă** în sumă de ..lei;
- CAS angajator - diferență **în plus nestinsă** în sumă de ..lei;
- CASS asigurați - diferență **în plus nestinsă** în sumă de .. lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice - diferență **în plus nestinsă** în sumă de .. lei;
- vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate - diferență **în plus nestinsă** în sumă de .. lei;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator - diferență **în plus nestinsă** în sumă de .. lei.

- în ceea ce privește cererile de compensare nr. .. în cuantum de .. lei; și nr. .. în cuantum de .. lei, invocate în susținerea contestației se reține că :

- în data de 24.04.2014, sub nr. .., societatea a înregistrat la DGRFPB cererea de compensare nr. .., prin care a solicitat compensarea sumei de .. lei reprezentând contribuții salariale aferente lunii **Martie 2014** cu impozitul pe profit de recuperat la 31.12.2013 conform Declarației 101/2013, după cum urmează:

- sănătate 5,5 % salariați - .. lei;
- FNUASS 0,85 % - .. lei;
- **șomaj 0,5% salariați - .. lei;**
- impozit salarii - .. lei;
- fond handicapați - .. lei;
- **fond garantare salarii 0,25 % - .. lei;**
- CAS 20,8% angajator.

- În data de 24.04.2014 societatea a înregistrat cererea de compensare nr. .., prin care a solicitat compensarea sumei de .. lei reprezentând contribuții salariale aferente lunii martie 2014 cu TVA de rambursat la decontul lunii decembrie 2013, după cum urmează:

- CAS salariați - ..lei;
- sănătate angajator - .. lei;
- FAAMPB -lei.

- Prin adresa nr. .. Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii îi comunică societății faptul că cererea nr. .. prin care solicită compensarea sumei de .. lei reprezentând impozit pe profit achitat în plus cu obligațiile de plată neachitate, nu poate fi soluționată, pe motiv că *"în evidența fiscală nu figurați cu obligații restante la data de 25.03.2015."* Adresa nr. .. prin care Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii respinge cererea de compensare a fost comunicată societății la data de 03.04.2014, așa cum rezultă din copia confirmării de primire anexată la dosarul contestației;

Prin adresa nr. ..Serviciul Soluționare contestații a solicitat Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii să precizeze modul de soluționare a cererilor de compensare la care face referire societatea în contestație, anexându-ne în acest sens **deciziile de compensare** emise, dovezile de comunicare, **precum și precizări privind contestarea/necontestarea acestora;**

Atât prin referatul contestației cât și prin adresele nr. .. nr. .., organul fiscal face următoarele precizări:

*"Menționăm că în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .. am făcut precizarea că atât înștiințările de stingere, cât și actele emise în soluționarea deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare **nu au fost contestate de societate.**"*

- Cu adresa nr. .., AFCM - Serviciul rambursări TVA, în urma soluționării decontului de TVA aferent lunii decembrie 2013, a transmis societății Decizia de compensare nr. .. în sumă de .. lei.

Se constată că obligațiile fiscale au fost stinse prin plată sau prin compensare, societății fiindu-i comunicate atât înștiințările privind stingerile creanțelor fiscale,

cât și Decizia de compensare nr. .. în sumă de .. lei, respectiv adresa nr. .. prin care s-a respins cererea de compensare nr. ..., prin care a solicitat compensarea sumei de .. lei reprezentând contribuții salariale aferente lunii Martie 2014 cu impozitul pe profit de recuperat la 31.12.2013.

Față de cele mai sus prezentate organul de soluționare reține că societatea nu a contestat deciziile de compensare, respectiv adresa de respingere a compensării, deși avea această posibilitate potrivit prevederilor **art. 272 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală**, (fost art. 209 alin.4 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală), unde se stipulează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente,
coroborat cu prevederile pct.5.3 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art.272 alin.(6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

Întrucât, organul de soluționare a contestației în prezenta cauză nu poate cenzura compensarea efectuată de organele fiscale competente, acte administrative pe care societatea nu a înțeles să le conteste, urmează să ia act de modalitatea în care au fost stinse obligațiile fiscale, respectiv prin compensare prin Decizia de compensare nr. ..., precum și prin adresa nr. .. de respingere a cererii de compensare nr. ...

În condițiile în care în urma procedurii de simulare au fost recalculat accesoriile iar prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ...**, organele fiscale au corectat accesoriile evidențiate în fișa sintetică pe plătitor, fiind verificate accesoriile pentru toate obligațiile de plată înregistrate în fișa sintetică până la data de 27.02.2017, deci inclusiv cele înscrise în decizia de calcul accesorii nr. ..., iar societatea nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, așa cum reiese din actele aflate la dosarul cauzei, iar Serviciul soluționare contestații 2 nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale, finalizată prin emiterea unor acte administrative care nu au fost contestate, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală ca efect al compensării nu pot reținute în soluționarea favorabilă a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

În consecință, având în vedere cele prezentate, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art. 279 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu cele ale

pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **respingându-se contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.754403/17.10.2016 pentru **accesoriile în sumă de ..lei (.. lei + .. lei + .. lei + ..lei + .. lei +..lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorata de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.**

3.4 Referitor la accesoriile în sumă de ..lei (.. lei + .. lei)

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a capătului de cerere a contestației formulata împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. cu privire la accesoriile în sumă de .. lei aferente CASS persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent și impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și contractelor de agent, în condițiile în care contestatara nu aduce nicio motivație în susținerea acesteia.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii au calculat și comunicat S.C. X S.R.L. accesorii în sumă totală de .. lei (.. lei + .. lei), calculate pe perioada 21.12.2015-25.05.2016, reprezentând :

- ..lei accesorii aferente contribuției individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent;
- ... lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și contractelor de agent.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile fiscale pentru care au fost calculate accesoriile sunt Declarațiile 112 nr. .. și nr. ..enumerare în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...

Prin contestația formulată societatea consideră ca nu datorează accesoriile stabilite prin decizia contestată susținând că *în evidența fiscală apar erori de operare a unor plăți efective, iar cererile de compensare formulate în perioada*

septembrie 2012 - aprilie 2014 nr. .., nr. .. și nr. .., au fost depuse în termen și nu puteau genera accesorii, nefiind formulate argumente de fapt și de drept care să motiveze faptul că nu datorează accesoriile în sumă totală de .. lei (.. lei + .. lei), calculate pe perioada 21.12.2015-25.05.2016, aferente CASS persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent și impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și contractelor de agent.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 269 alin.(1) lit. c) și lit. d), art. 276 alin.(1) și (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„ Art. 206 - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;*
- b) obiectul contestației;*
- c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază; ”*

”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.

(...)

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu prevederile pct. 2.6. și pct. 11.1 lit. b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

”2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.

(...)

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație societatea contestatoare trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în termenul în care se poate formula și contestația, respectiv 45 de zile de la data comunicării actului atacat, în caz

contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Se reține că în ceea ce privește decizia contestată, contestatara deși depune contestația în termenul prevăzut de lege, nu depune niciun document în susținerea propriei cauze și nu invocă niciun articol de lege în apărarea sa, invocand numai faptul ca *"în evidența fiscală a ANAF apar din nou erori de operare a unor plăți efective"*, iar cererile de compensare formulate în perioada septembrie 2012 - aprilie 2014 nr. ..., nr. .. și nr. ..., *"au fost depuse în termen și nu puteau genera accesorii"*, în condițiile în care documentele prin care s-a individualizat baza impozabilă pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de .. lei (.. lei + .. lei) sunt Declarațiile 112 nr. .. și nr. .. enumerate în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune este aceea că sarcina probei revine contestatarii.

Se reține totodată, că sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Având în vedere cele de mai sus, se reține că societatea nu a depus motivarea contestației în termenul de 45 de zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Simpla afirmație precum ca *"în evidența fiscală a ANAF apar din nou erori de operare a unor plăți efective"*, prin care consideră că sumele cuprinse în decizie sunt nereale nu poate constitui o motivare a contestației.

Prin urmare, în baza celor reținute și având în vedere că societatea, deși contestă accesoriile stabilite prin decizia atacată, nu aduce, în termenul legal de 45 de zile de depunere a contestației și nici până la data prezentei, motivații bazate pe dovezi și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată cuantumul sumelor stabilite de organul fiscal și din care să rezulte o situație diferită față de cea constatată de acestea, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui societății cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care s-au calculat accesorii în sumă totală de .. lei (.. lei + .. lei), aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent și impozitului pe veniturile din activități în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și contractelor de agent, conform prevederilor pct. 2.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare

Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”,

se va **respinge ca nemotivat** capătul de cerere a contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ..., prin care s-au calculat **accesorii în sumă totală de .. lei (.. lei + .. lei), aferente contribuției individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent și impozitului pe veniturile din activități în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și contractelor de agent.**

3.5 Referitor la accesoriile în sumă de .. lei (.. lei + .. lei)

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile în sumă de . lei calculate prin actul administrativ fiscal contestat sunt legal datorate în condițiile în care acestea au rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor decizii de compensare, comunicate și necontestate de societate.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de .. lei, aferente:

- .. lei - contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, calculate pe perioada 25.04.2014-19.06.2014;
- .. lei - contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, calculate pe perioada 25.04.2014-18.06.2014.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt Declarațiile 112 nr...și nr. ...

În drept, sunt aplicabile prevederile art.173 alin.(1), art.174 alin.(1) și art.176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform căroră :

“Art. 173. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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. - Dobânzi

(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.

Art. 176. - Penalități de întârziere

(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.*

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Creanțele fiscale se sting prin compensare, care se constată de către organul fiscal competent la cererea debitorului sau din oficiu, iar compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Din documentele existente la dosarul cauzei, așa cum s-a prezentat la situația de fapt, organul de soluționare reține următoarele:

- SC X SRL a depus în cursul anului 2014 Declarația 112 nr. .. din data de 23.04.2014 pentru perioada de raportare martie 2014, prin care a declarat obligație șomaj asigurați .. lei și Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale .. lei, fără a efectua nicio plată;
- în data de 24.04.2014, sub nr. .., societatea a înregistrat la DGRFPB cererea de compensare nr. .., prin care a solicitat compensarea sumei de.. lei reprezentând contribuții salariale aferente lunii **Martie 2014** cu impozitul pe profit de recuperat la 31.12.2013 conform Declarației 101/2013, după cum urmează:
 - sănătate 5,5 % salariați - .. lei;
 - FNUASS 0,85 % - .. lei;
 - **șomaj 0,5% salariați -.. lei;**
 - impozit salarii - .. lei;
 - fond handicapați - ..lei;
 - **fond garantare salarii 0,25 % - .. lei;**
 - CAS 20,8% angajator.
- Cu adresa nr. ..Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii îi comunică societății faptul că cererea nr. .. prin care solicită compensarea sumei de .. lei reprezentând impozit pe profit achitat în plus cu obligațiile de plată neachitate, nu poate fi soluționată, pe motiv că *"în evidența fiscală nu figurați cu obligații restante la data de 25.03.2015."* Adresa nr. .. prin care Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii respinge cererea de compensare a fost comunicata societății la data de 03.04.2014, așa cum rezultă din copia confirmării de primire anexată la dosarul contestației;
- Prin adresa nr. .. Serviciul Soluționare contestații a solicitat Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii să precizeze modul de soluționare a cererilor de compensare la care face referire societatea în contestație,

anexându-ne în acest sens **deciziile de compensare** emise, dovezile de comunicare, **precum și precizări privind contestarea/necontestarea acestora**;

- Atât prin referatul contestației cât și prin adresele nr. .. nr. .., organul fiscal face următoarele precizări:

”Menționăm că în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .. am făcut precizarea că atât înștiințările de stingere, cât și actele emise în soluționarea deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare nu au fost contestate de societate.”

Față de cele mai sus prezentate, organul de soluționare reține că societatea **nu a contestat** în termen de 30 de zile de la data comunicării, adresa nr. .. emisă Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii prin care a fost respinsă cererea de compensare nr. .., deși avea această posibilitate.

Se reține că în temeiul prevederilor **art. 272 alin.(6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală**, unde se stipulează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente,

coroborat cu prevederile pct.5.3 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art.272 alin.(6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

Întrucât, organul de soluționare a contestației în prezenta cauză nu poate cenzura repingerea compensării efectuată de organele fiscale competente, respectiv prin adresa nr..., emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București, act administrativ pe care societatea nu a înțeles să îl conteste, urmează să ia act de modalitatea în care au fost stinse obligațiile fiscale reprezentând contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați și contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, respectiv prin plăta efectuată în luna mai 2014, respectiv prin compensarea ulterioară din luna iunie 2014 din TVA de rambursat.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, așa cum reiese din actele aflate la dosarul cauzei, iar Serviciul soluționare a contestațiilor 2 nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale, finalizată prin emiterea unor acte administrative care nu au fost contestate, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală ca efect al respingerii la compensare nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....

În consecință, având în vedere cele prezentate, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art.279 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu cele ale pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **respingându-se ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentând **accesorii aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați și contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale**.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

DECIDE

Respingerea contestația formulată de SC X SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București pentru suma de .. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, TVA, contribuției de asigurari sociale datorata de angajator, contribuției de asigurări pentru accidente de munca și boli profesionale datorată de angajator, contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, contribuției individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și contractelor de agent.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul București în termen de 6 luni de la data comunicării.