



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov

Serviciul Soluționare Contestatii



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7

Brasov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr.1980/2014/...2015

privind soluționarea contestației depuse de
S.C. ... S.R.L. din mun.... , str.... , nr.... , jud.Sibiu,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /14.11.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Sibiu – Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii prin adresa nr.... /10.11.2014, inregistrata sub nr.... /14.11.2014, asupra contestatiei formulate de **S.C. ... S.R.L. din mun.... , str.... , nr.... , jud.Sibiu,** împotriva Deciziei de impunere nr.F-SB ... /25.09.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisa de Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-SB ... /25.09.2014, comunicate petentei la data de 07.10.2014, potrivit confirmarii de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestația, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Sibiu sub nr.... /04.11.2014, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, reprezentând:

- ... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin organele specializate, este legal

investita sa solutioneze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sibiu sub nr.... /04.11.2014, respectiv la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov sub nr.... /14.11.2014, petenta solicita anularea Deciziei de impunere nr.F-SB ... /25.09.2014 și a Raportului de inspecție fiscală nr.F-SB ... /25.09.2014 întocmite urmarea inspecției fiscale declanșate prin avizul de inspecție fiscală nr.F-SB ... /03.07.2014 – act care nu a fost comunicat societății, invocând următoarele:

I. Motive de nulitate

Petenta invocă “modalitatea nelegală a cronologiei de emitere a deciziei de impunere și a raportului de inspecție fiscală (...). Astfel, decizia de impunere a fost emisă în data de 25.09.2014 iar raportul de inspecție fiscală în data de 26.09.2014, ori decizia de impunere trebuia să aibă la bază raportul de inspecție fiscală, care nu există la data emiterii deciziei. (...). Nelegală apare și înregistrarea antedatată a raportului de inspecție fiscală – 25.09.2014, numărul fiind atribuit anterior actului care a fost listat o zi mai târziu”.

Petenta invocă art.109 alin.3 lit.a din Codul de procedură fiscală, respectiv art.106 pct.3 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală și susține că “între cerințele de validitate a actului administrativ fiscal figurează aceea de emitere a actului în formă și cu procedura prevăzută de lege”.

Un al doilea motiv de nulitate constă, potrivit celor susținute de contestatoare, în comunicarea parțială a anexelor care fac parte integrantă din actele atacate. Societatea consideră că pentru ca “o comunicare să fie valabilă făcută se impune, să conțină integralitatea documentelor care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal și a raportului de inspecție fiscală la care se face referire expresă în conținutul acestuia”, prin această contribuabilul putându-și exercita în mod deplin și efectiv dreptul la apărare.

Petenta susține că lipsa a 70 pagini din anexele RIF-ului constituie o “vadvire” a societății de posibilitatea verificării și contestării temeiniciei și legalității actelor pe care le contestă.

II. Motive de fond

Societatea invocă faptul că pe parcursul activității a contractat un produs bancar (de asigurări) existent pe piață, avizat de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, deci legal, în desfășurarea contractului societatea neavând nicio intervenție. Cererile de rascumpărare a polițelor de asigurare au fost făcute de angajați, persoane fizice, la decizia acestora, cereri care au fost aprobate de conducerea societății de asigurări.

Petenta susține că în actul de control constatările organului fiscal fac referire la perioada 2011-2012 ori contractul de asigurare la care se face referire poartă numărul AG... /24.02.2014 pentru un număr de 68 angajați, doar pentru numitul ... polița este din 2011, având numărul ... /2011.

Societatea arată că sumele achitate către firma de asigurare au fost înregistrate în evidentele contabile în contul 613 - "Cheltuieli cu prime de asigurare", tratamentul fiscal al acestor sume în privința calculului impozitului pe profit a fost

acela de a trata sumele respective ca fiind cheltuieli nedeductibile, ca urmare societatea a calculat impozit pe profit, conform art.21 alin.3 lit.k si prevederilor art.55 alin.3 lit.9 din Codul fiscal.

Totodata, societatea sustine ca “in cazul in care angajatorul includea aceste sume in cadrul cheltuielilor deductibile si ca urmare diminueaza baza de impozitare a impozitului pe profit, aceste sume erau considerate drepturi salariale si ca urmare exista obligativitatea angajatorului de a calcula toate obligatiile cu privire la veniturile reprezentand drepturi salariale, asa cum au fost tratate in Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala incheiata la data de 25.09.2014”.

Petenta mentioneaza ca sumele respective “au fost tratate ca fiind cheltuieli nedeductibile, ca urmare societatea a calculat si virat impozitul pe profit aferent, deci aceste sume nu pot fi tratate fiscal ca reprezentand venituri de natura salariala. Drepturile salariale sunt acordate angajatilor in baza unui contract individual de munca sau in cadrul unui contract colectiv de munca prin care se stabileste modalitatea de impozitare a acestora, cu mentiunea ca, in cazul tratarii acestor sume reprezentand polite de asigurare, salariatii nu beneficiaza de contributia aferenta majorarii punctului de pensie”.

Petenta face referire la “modalitatea neprofesionista in care a fost efectuata inspectia” invocand faptul ca inspectorii fiscali “au aplicat taxe si impozite si la comisiunile bancare”.

Potrivit celor sustinute de petenta, “angajatorul poate opta intre a include aceste sume in categoria cheltuielilor deductibile (caz in care baza de calcul a impozitului pe profit se diminueaza, iar baza de calcul a impozitului pe venitul din salarii creste) si a califica aceste cheltuieli ca fiind nedeductibile - caz in care baza de calcul a impozitului pe profit creste, iar baza de calcul a impozitului pe venit scade.

Societatea arata ca potrivit prevederilor art.21 alin.4 lit.k din Codul Fiscal, referitor la impozitul pe profit, printre cheltuielile nedeductibile se enumera si cheltuielile cu primele de asigurare platite de angajator, in numele angajatului, care nu sunt incluse in veniturile salariale ale angajatului, conform dispozitiilor Codului Fiscal.

Societatea invoca si prevederile art. 55 alin.3 lit.9 unde se arata ca sunt asimilate salariilor orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor primele de asigurare platite de catre suportator pentru salariatii proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, din momentul platii primei respective, altele decat cele obligatorii.

Societatea sustine ca din prevederile legale invocate rezulta ca “cheltuielile cu primele de asigurare sunt cheltuieli nedeductibile daca acestea nu sunt incluse in veniturile salariale ale angajatului”.

Petenta mentioneaza ca din anul 2011, Codul Fiscal vine in completarea celor sustinute mai sus, instituind exceptia de la plata contributiilor sociale, prin Titlul X1², pct.15, lit.p, pct.5.

Contestatarul concluzioneaza ca “angajatorul are optiunea de a trece aceste cheltuieli in categoria cheltuielilor deductibile sau in a celor nedeductibile, ele nefiind in acest caz incluse in categoria veniturilor salariale”.

B) Față de aspectele contestate se reține că, urmare adresei nr... /30.06.2014 emisa de ANAF – Directia Generala de Coordonare Inspectie Fiscala prin care se solicita efectuarea unor inspectii fiscale partiale privind impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale - avand in vedere derularea Proiectului pilot vizand reducerea salariilor subdeclaratate la contribuabili mijlocii, in Anexa acestui proiect identificandu-se SC ... SRL - organele de control din cadrul Administratiei Judetene a Finanelor Publice Sibiu - Activitatea de Inspectie Fiscala au efectuat o inspectie fiscala la *S.C. ... S.R.L. din mun.... , str.... , nr.... , jud.Sibiu* in urma careia au fost intocmite Raportul de inspectie fiscala nr.F-SB ... /25.09.2014 si Decizia de impunere nr.F-SB ... /25.09.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice.

Inspectia fiscala s-a efectuat pentru perioada 01.01.2011 – 30.06.2014, avand drept scop verificarea modului de constituire, raportare si inregistrare in evidenta financiar contabila si in evidenta fiscala a obligatiilor datorate bugetului general consolidat, pentru urmatoarele impozite si taxe:

- impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

La control s-a constatat ca in baza contractului de asigurare numărul AG... – Asigurare de grup pentru angajați, încheiat în data de 24.02.2011 de SC ... SRL ... cu ... Asigurări de viata Vienna Insurance Group SA, avand ca obiect “prestarea de servicii de asigurare, conform anexei tehnice, respectiv politei de asigurare de grup, pentru un numar de 68 de angajati ai Contractantului, in perioada convenita si in conformitate cu obligatiile asumate prin prezentul contract”, respectiv in baza Politei de asigurare nr... din 11.07.2011 incheiate intre aceleasi parti, avand ca obiect asigurarea de tip unit linken cu compenenta dubla: de protectie in caz de deces si de investitie prin investitia primelor de asigurare in programul investitional ... Piano pentru persoana asigurata ... – director general al SC ... SRL in perioada 01.01.1995 – 15.05.2012, societatea verificata a platit in perioada 01.02.2011 – 30.11.2012 **prime de asigurare aferente in suma totala de ... lei** [... lei plati pentru polita de asigurare nr.AG ... /24.02.2011 (anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala) + ... lei plati pentru polita de asigurare nr... /11.07.2011 (anexa nr.7 la raportul de inspectie fiscala)].

Organele de inspectie fiscala au retinut ca primele de asigurare platite au fost evidentiata de societate in contul 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare”, societatea considerand nedeductibile la determinarea profitului impozabil cheltuielile care au depasit plafonul prevazut la art.21 alin.3 lit.k din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

- in anul 2011 – cheltuieli cu primele de asigurare voluntara de sanatate nedeductibile in suma de ... lei;

- in anul 2012 – cheltuieli cu primele de asigurare voluntara de sanatate nedeductibile in suma de ... lei.

In baza dispozitiilor art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si art.6 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de control organele de control au stabilit ca primele de asigurare platite de societatea verificata reprezinta avantaje in bani acordate salariatilor prevazuti in politele de asigurare incheiate de societate, conform prevederilor art.55 alin.(3) lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.70 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004.

Avand in vedere cele prezentate, si prevederile art.55 alin.(1), alin.(2) lit.k, alin.(3) lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si pct.67, 68, 69, 70, 106 si 109 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, organele de inspectie fiscala au stabilit ca valoarea primelor de asigurare aferente Contractului nr.AG... /24.02.2011 si Politiei de asigurare nr.... din 11.07.2011, achitate de societatea verificata, reprezinta venituri de natura salariala pentru care societatea nu a calculat, retinut, declarat si achitat impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale aferente.

Avand in vedere prevederile art.57 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, respectiv prevederile art.296⁵ alin.(1) si art.296¹⁸ alin.(1) si alin.(3) lit.a) din acelasi act normativ coroborat cu pct.10 al Titlului IX² din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, organele de inspectie fiscală au procedat la recalcularea contribuțiilor sociale si a impozitului pe veniturile din salarii datorate bugetului de stat de catre societatea verificata, rezultând diferențe de plată față de contribuțiile salariale declarate de contribuabil la organul fiscal teritorial, respectiv accesorii aferente acestora, in suma totala de ... lei.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile societății contestatoare și constatările organelor de inspectie fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

I. Cu privire la aspectele de nulitate ale deciziei de impunere, respectiv ale raportului de inspectie fiscala

Prin contestația formulată petenta invocă “modalitatea nelegala a cronologiei de emitere a deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala (...). Astfel, decizia de impunere a fost emisa in data de 25.09.2014 iar raportul de inspectie fiscala in data de 26.09.2014, ori decizia de impunere trebuia sa aiba la baza raportul de inspectie fiscala, care nu exista la data emiterii deciziei. (...). Nelegala

apare și înregistrarea antedatată a raportului de inspecție fiscală – 25.09.2014, numărul fiind atribuit anterior actului care a fost listat o zi mai târziu”.

Petenta invocă art.109 alin.3 lit.a din Codul de procedură fiscală, respectiv art.106 pct.3 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală și susține că “între cerințele de validitate a actului administrativ fiscal figurează aceea de emitere a actului în formă și cu procedura prevăzută de lege”.

Față de argumentele petentei mai sus prezentate, se reține că art.109 “Raportul privind rezultatul inspecției fiscale” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere faptic și legal.

(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate. În cazul în care contribuabilul și-a exercitat dreptul prevăzut la [art. 107](#) alin. (4), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la acest punct de vedere.

(3) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate; (...)”.

Conform pct. 106.3 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004: „*Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial*”.

Astfel, prin prevederile legale anterior citate s-a statuat că, la finalizarea inspecției fiscale, raportul în care sunt prezentate constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal și în care este consemnat rezultatul inspecției fiscale, va sta la baza emiterii deciziei de impunere, nefiind prevăzut faptul că deciziile de impunere nu pot fi emise la aceeași dată cu raportul de inspecție fiscală.

În speță se reține că, în urma inspecției fiscale efectuate la S.C. ... S.R.L. din mun.... , str.... , nr.... , jud.Sibiu a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.... /25.09.2014 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.... /25.09.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, fiind respectate astfel prevederile legale anterior citate.

Prin urmare, în condițiile în care, pe de o parte, raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere au fost comunicate petentei la data de 07.10.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul contestației, iar pe de altă parte contestatoarea nu precizează care au fost normele legale în vigoare care nu au fost respectate la emiterea deciziei de impunere și ce influență are în soluționarea contestației înregistrarea raportului de inspecție fiscală la organul emitent la aceeași dată cu emiterea deciziei de impunere, se reține că, petenta nu a făcut dovada vreunui prejudiciu suferit, cu atât mai mult cu cât a uzat de calea de atac în condițiile și în termenul prevăzut de lege.

În consecința, este neîntemeiată și susținerea petentei privind “modalitatea nelegală a cronologiei de emitere a deciziei de impunere și a raportului de inspectie fiscală, cu consecința emiterii unor acte cu încălcarea dispozițiilor legale”, deoarece emiterea deciziei de impunere la aceeași dată cu raportul de inspectie fiscală nu este interzisă sau sancționată de prevederile legale aplicabile în speță, data listării raportului de inspectie fiscală de către organele de control neavând relevanță în emiterea deciziei de impunere.

Un al doilea motiv de nulitate, invocat de societate în contestația formulată, constă în comunicarea parțială a anexelor care fac parte integrantă din actele atacate. Societatea consideră că pentru ca “o comunicare să fie valabilă făcută se impune, să conțină integralitatea documentelor care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal și a raportului de inspectie fiscală la care se face referire expresă în conținutul acestuia”, prin această contribuabilul putându-și exercita în mod deplin și efectiv dreptul la apărare.

Petenta susține că lipsa a 70 pagini din anexele RIF-ului constituie o “vaduvire” a societății de posibilitatea verificării și contestării temeiniciei și legalității actelor pe care le contestă.

Fata de aceste argumente ale petentei, se rețin precizările organelor de inspectie fiscală din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr... /10.11.2014, potrivit cărora:

“În conformitate cu art.107 alin.2 și 3 din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul a fost instiintat (anexa nr.20 la prezentul raport de inspectie fiscală) ca în data de 23.09.2014 ora 9,00 la domiciliul fiscal al societății, va avea loc discuția finală asupra constatarilor rezultate în urma inspectiei fiscale.

În data de 22.09.2014 organul de inspectie fiscală a înmănat administratorului societății, în persoana domnului ... , Proiectul raportului de inspectie fiscală împreună cu anexele de calcul a impozitului pe venitul din salarii și contribuțiile sociale asociate (anexele 8 și 9 la raportul de inspectie fiscală), urmând ca reprezentantul legal al societății să-și formuleze punctul de vedere (anexa nr.21 la raportul de inspectie fiscală).

În conformitate cu prevederile art.44 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, actul administrativ fiscal, în speță Decizia de impunere nr.F-SB ... /25.09.2014 împreună cu Raportul de inspectie fiscală nr.F-SB ... /25.09.2014 și anexele sale, a fost transmis prin poșta contribuabilului cu Adresa de comunicare – înregistrată la Inspectoratul Fiscal Sibiu cu nr.... /30.09.2014 la data de 02.10.2014 și a fost confirmată de primire la data de 07.10.2014.

Decizia de impunere nr.F-SB ... /25.09.2014 a fost însoțită de Raportul de inspectie fiscală nr.F-SB ... /25.09.2014 care conține împreună un număr de 80 de pagini și la care au fost anexate situații, tabele, note explicative, necesare susținerii constatarilor echipei de inspectie fiscală și care fac parte integrantă din raportul de inspectie fiscală, așa cum prevede Ordinul ANAF nr.1181/23.08.2007.

În ceea ce privește <<lipsa a 70 pagini din Anexele RIF-ului>> organul de inspectie fiscală arată așa cum reiese și din dosarul anexat prezentei contestații și

cum se arata in Adresa de comunicare – inregistrata la inspectia Fiscala Sibiu cu nr.... /30.09.2014 (pagina nr.81), dosarul inspectiei fiscale confirmat de primire la data de 07.10.2014 de catre contribuabilul verificat, contine un numar de 80 de pagini, a caror numerotare s-a efectuat in ordine crescatoare de la pagina 1 la pagina 80, fara a lipsi pagini”.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca motivele invocate de contestatoare privind încălcarea de catre organele de inspectie fiscala a prevederilor legale cu privire la desfasurarea inspectiei fiscale si emiterea actelor atacate nu este de natura sa atraga nulitatea deciziei de impunere emise si contestate, aceste elemente neregasindu-se între cele enumerate la art.46 „Nulitatea actului administrativ fiscal” din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si anume: „Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele, si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43, alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu”.

Având în vedere cele mentionate mai sus, este neîntemeiata solicitarea petentei privind constatarea nulitatii absolute a Deciziei de impunere nr.F-SB ... /25.09.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala precum si a Raportului de inspectie fiscala nr.F-SB ... /25.09.2014.

II. Referitor la suma totala de ... lei, reprezentând:

- ... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - penalități de intarziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - penalități de intarziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - penalități de intarziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - penalități de intarziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei - penalități de intarziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - penalități de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,

cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov, prin Serviciul Solutionare Contestatii, pe baza documentelor existente la dosarul cauzei se poate pronunța cu privire la cuantumul impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor stabilite suplimentar, datorate de către societate ca urmare a încadrării primelor de asigurare achitate de angajator în numele angajatului în categoria veniturilor salariale sau asimilate salariilor.

În fapt, la control s-a constatat că în data de 24.02.2011 SC ... SRL ... a încheiat cu ... Asigurări de viața Vienna Insurance Group SA Contractul numărul AG... – Asigurare de grup pentru angajați, al cărui obiect este “prestarea de servicii

de asigurare, conform anexei tehnice, respectiv politei de asigurare de grup, pentru un numar de 68 de angajati ai Contractantului, in perioada convenita si in conformitate cu obligatiile asumate prin prezentul contract”, durata de valabilitate a contractului fiind 24.02.2011 – 23.02.2012, reinnoibil automat daca nu se solicita rezilierea, astfel:

- Contractul anterior a fost incheiat de directorul general al SC ... SRL – domnul ... pentru un numar de 68 de asigurati care au calitatea de angajati permanenti ai societii in functiile de: muncitori necalificati, zidari, instalatori, electricieni, lacatusi mecanici, tamplari tehnicieni, etc. astfel cum sunt nominalizati in anexa nr.4 la contract “Lista asigurati”, certificatele de asigurare fiind incheiate nominal pentru fiecare angajat, identificat prin nume si cod numeric personal.

- Conform Anexei tehnice din data de 24.11.2011 la Contractul numărul AG... , riscurile acoperite sunt:

- Deces din orice cauza;
- Invaliditate partiala permanenta din accidente;
- Spitalizare din accident;
- Interventii chirurgicale din accident;
- Incapacitate temporara de munca.

- Prima anuala de asigurare este in suma totala de ... lei, platibila trimestrial, societatea verificata efectuand plati trimestriale in suma de ... lei pe perioada trim.I 2011 – trim.III 2012.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca incepand cu data de 01.09.2011, in baza actelor aditionale la contractul de asigurare in cauza - prin care se comunica societatii valoarea “primelor de asigurare lunare aferente clauzei suplimentare de beneficii” - societatea verificata a mai efectuat plati lunare, fiind certificata plata acestora, din Conditiiile specifice de asigurare pentru clauza suplimentara “Plan de economisire” organele de control retinand ca planul de economisire reprezinta “un instrument investitional care consta in acumularea primelor platite pentru aceasta clauza suplimentara”.

De asemenea, SC ... SRL a incheiat cu ... Asigurări de viata Vienna Insurance Group SA Polita de asigurare nr.... din 11.07.2011, avand ca obiect asigurarea de tip unit linken cu compenenta dubla: de protectie in caz de deces si de investitie prin investitia primelor de asigurare in programul investitional ... Piano pentru persoana asigurata ... – director general al SC ... SRL in perioada 01.01.1995 – 15.05.2012, valoarea lunara a primei de asigurare fiind de ... lei, iar durata asigurarii 01.06.2011 – 01.06.2012.

La control s-a constatat ca in baza contractului de asigurare numărul AG... – Asigurare de grup pentru angajați, si a Politei de asigurare nr.... din 11.07.2011, sus mentionate, societatea verificata a platit in perioada 01.02.2011 – 30.11.2012 **prime de asigurare aferente in suma totala de ... lei** [... lei plati pentru polita de asigurare nr.AG ... /24.02.2011 (anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala) + ... lei plati pentru polita de asigurare nr.... /11.07.2011 (anexa nr.7 la raportul de inspectie fiscala)].

Organele de inspectie fiscala au retinut ca primele de asigurare platite au fost evidentiate de societate in contul 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare”, societatea considerand nedeductibile la determinarea profitului impozabil cheltuielile

care au depășit plafonul prevăzut la art.21 alin.3 lit.k din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- în anul 2011 – cheltuieli cu primele de asigurare voluntară de sănătate nedeductibile în suma de ... lei;

- în anul 2012 – cheltuieli cu primele de asigurare voluntară de sănătate nedeductibile în suma de ... lei.

În baza dispozițiilor art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, și art.6 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de control au stabilit că primele de asigurare plătite de societatea verificată reprezintă avantaje în bani acordate salariaților prevăzuți în polițele de asigurare încheiate de societate, conform prevederilor art.55 alin.(3) lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.70 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004.

Având în vedere cele prezentate, și prevederile art.55 alin.(1), alin.(2) lit.k, alin.(3) lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, și pct.67, 68, 69, 70, 106 și 109 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, organele de inspecție fiscală au stabilit că valoarea primelor de asigurare aferente Contractului nr.AG... /24.02.2011 și Politiei de asigurare nr.... din 11.07.2011, achitate de societatea verificată, reprezintă venituri de natură salarială pentru care societatea nu a calculat, reținut, declarat și achitat impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente.

Prin urmare, având în vedere prevederile art.57 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv prevederile art.296⁵ alin.(1) și art.296¹⁸ alin.(1) și alin.(3) lit.a) din același act normativ coroborat cu pct.10 al Titlului IX² din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea contribuțiilor sociale și a impozitului pe veniturile din salarii datorate bugetului de stat de către societatea verificată, rezultând diferențe de plată față de contribuțiile salariale declarate de contribuabil la organul fiscal teritorial, după cum urmează:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în suma de ... lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de ... lei;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în suma de ... lei;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în suma de ... lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în suma de ... lei;
- contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în suma de ... lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în suma de ... lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în suma de ... lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în suma de ... lei;
- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în suma de ... lei.

Situațiile privind modul de calcul a impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale pentru contractul de asigurare de grup (pentru perioada februarie 2011 – noiembrie 2012), respectiv modul de calcul a impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale pentru ... , sunt prezentate în anexele nr.8 și 9 la raportul de inspecție fiscală.

Pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale anterior menționate, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în sarcina unității au fost calculate majorări/dobânzi de întârziere și penalități de întârziere astfel:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

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

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

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

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

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

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

În susținerea contestației formulate SC ... SRL ... invocă următoarele:

- sumele achitate catre firma de asigurare au fost inregistrate in evidentele contabile in contul 613 - "Cheltuieli cu prime de asigurare", tratamentul fiscal al acestor sume in privinta calculului impozitului pe profit a fost acela de a trata sumele respective ca fiind cheltuieli nedeductibile, ca urmare societatea a calculat impozit pe profit, conform art.21 alin.3 lit.k si prevederilor art.55 alin.3 lit.9 din Codul fiscal.

- "in cazul in care angajatorul includea aceste sume in cadrul cheltuielilor deductibile si ca urmare diminuea baza de impozitare a impozitului pe profit, aceste sume erau considerate drepturi salariale si ca urmare exista obligativitatea angajatorului de a calcula toate obligatiile cu privire la veniturile reprezentand drepturi salariale, asa cum au fost tratate in Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala incheiata la data de 25.09.2014".

- potrivit celor sustinute de petenta, "angajatorul poate opta intre a include aceste sume in categoria cheltuielilor deductibile (caz in care baza de calcul a impozitului pe profit se diminueaza, iar baza de calcul a impozitului pe venitul din salarii creste) si a califica aceste cheltuieli ca fiind nedeductibile - caz in care baza de calcul a impozitului pe profit creste, iar baza de calcul a impozitului pe venit scade".

- societatea invoca prevederile art.21 alin.4 lit.k din Codul Fiscal, potrivit carora printre cheltuielile nedeductibile la calculul impozitului pe profit se enumera si cheltuielile cu primele de asigurare platite de angajator, in numele angajatului, care nu sunt incluse in veniturile salariale ale angajatului, conform dispozitiilor Codului Fiscal, precum si prevederile art. 55 alin.3 lit.9 din acelasi act normativ, unde se arata ca sunt asimilate salariilor orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor primele de asigurare platite de catre suportator pentru salariatii proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, din momentul platii primei respective, altele decat cele obligatorii.

In drept, potrivit art.21 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

(2) Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și:

(...)

c) cheltuielile reprezentând contribuțiile pentru asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii, și cheltuielile cu primele de asigurare pentru asigurarea de riscuri profesionale;(...).

(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

(...)

k) cheltuielile cu primele de asigurare voluntară de sănătate, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 250 euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant;(...).

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

(...)

k) cheltuielile cu primele de asigurare plătite de angajator, în numele angajatului, care nu sunt incluse în veniturile salariale ale angajatului, conform titlului III:(...)".

În speta sunt incidente prevederile art.55 alin.(1), (2) lit.k) și (3) lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau 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.

(2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor în vederea impunerii.

(3) Avantajele, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la:

g) primele de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii; [...]".

Referitor la prevederile legale anterior citate, la pct.70 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, se precizează:

“70. La stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, cum ar fi:

h) contravaloarea primelor de asigurare suportate de persoana juridică sau de o altă entitate, pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari, cu excepția primelor de asigurare obligatorii potrivit legislației în materie; [...]".

Tratamentul fiscal al avantajului reprezentând contravaloarea primelor de asigurare este următorul:

- pentru beneficiarii care obțin venituri salariale și asimilate salariilor de la suportatorul primelor de asigurare, acestea sunt impuse prin cumularea cu veniturile de această natură ale lunii în care sunt plătite primele de asigurare;

- pentru alți beneficiari care nu au o relație generatoare de venituri salariale și asimilate salariilor cu suportatorul primelor de asigurare, acestea sunt impuse în conformitate cu prevederile [art. 78](#) din Codul fiscal.”

Conform pct.106 din același act normativ:

”106. Venitul brut lunar din salarii reprezintă totalitatea veniturilor realizate într-o lună conform [art. 55](#) alin. (1) - (3) din Codul fiscal de o persoană fizică, pe fiecare loc de realizare, indiferent de denumirea acestora sau de forma sub care sunt acordate”.

Din prevederile legale anterior citate rezulta caracterul imperativ al normei legale în tratamentul fiscal al primelor de asigurare suportate de angajator pentru angajați, în sensul că primele de asigurare de viață achitate de societate pentru

persoanele fizice care au calitatea de salariat, din punct de vedere fiscal, reprezintă avantaje de natura salarială sau asimilate salariilor care se impozitează prin cumularea cu veniturile de această natură ale lunii în care sunt plătite primele de asigurare.

Prin urmare se reține că în mod eronat contestatoarea a considerat în contestația formulată ca legiuitorul oferă posibilitatea unei opțiuni asupra modului de impozitare a primelor de asigurare, în sensul de a le considera cheltuieli nedeductibile în detrimentul impozitarii lor ca venituri de natură salarială sau asimilate salariilor.

În consecință nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației susținerile petentei potrivit cărora "angajatorul poate opta între a include aceste sume în categoria cheltuielilor deductibile (caz în care baza de calcul a impozitului pe profit se diminuează, iar baza de calcul a impozitului pe venitul din salarii crește) și a califica aceste cheltuieli ca fiind nedeductibile - caz în care baza de calcul a impozitului pe profit crește, iar baza de calcul a impozitului pe venit scade".

Prin contestația formulată, referitor la *contribuțiile sociale suplimentare calculate aferent perioadei februarie - decembrie 2011, respectiv aferent perioadei ianuarie - noiembrie 2012*, petenta susține că din anul 2011, Codul Fiscal vine în completarea celor susținute mai sus, instituind excepția de la plata contribuțiilor sociale, prin prevederile Titlului X¹², pct.15, lit.p, pct.5, pe care le citează.

Potrivit prevederilor art. 296⁴ "**Baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale**" alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, **în vigoare începând cu 01.01.2011:**

"(1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, astfel cum sunt definite la art. 55 alin. (1) (...)", iar potrivit prevederilor art. 296¹⁵ "Excepții generale" din același act

normativ:

"Nu se cuprind în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii, prevăzută la art. 296⁴, următoarele: (...)

p) avantajele primite în legătură cu o activitate dependentă, fără însă a fi limitate la:

(...)

5. primele de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii".

Conform art.V alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.117/2010, prevederile art. 296² - 296²⁰ din titlul IX² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2011.

Începând cu data de 01.01.2012, potrivit pct.98 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, "La articolul 296¹⁵, literele g) și p) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"(...) p) următoarele avantaje primite în legătură cu o activitate

dependentă:

(...)

5. *contribuțiile plătite la fondurile de pensii ocupaționale, contribuțiile plătite la fondurile de pensii facultative, primele aferente asigurărilor profesionale și asigurărilor voluntare de sănătate, suportate de angajator pentru salariații proprii, în limitele de deductibilitate prevăzute de lege, după caz.*"

Din prevederile legale anterior citate se reține că, la nivelul anului 2011, în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii nu se cuprind primele de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii, iar aferent anului 2012, sunt excluse din baza de calcul a contribuțiilor sociale primele aferente asigurărilor profesionale și asigurărilor voluntare de sănătate, suportate de angajator pentru salariații proprii, în limitele de deductibilitate prevăzute de lege.

Conform definiției primei de asigurări cuprinsă la art.9 din Legea nr.136/1995 privind asigurarea și reasigurarea în România „Prin contractul de asigurare, contractantul asigurării sau asiguratul se obligă să plătească o primă asiguratorului, iar acesta se obligă ca, la producerea riscului asigurat, să plătească asiguratului, beneficiarului asigurării sau terțului păgubit despăgubirea ori suma asigurată, denumită în continuare indemnizație, rezultată din contractul de asigurare încheiat în condițiile prezentei legi, în limitele și la termenele convenite”.

Totodată, conform Legii nr.32/2000 privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor asigurarea reprezintă ”operațiunea prin care un asigurator constituie, pe principiul mutualității, un fond de asigurare, prin contribuția unui număr de asigurați, expuși la producerea anumitor riscuri, și îi indemnizează pe cei care suferă un prejudiciu pe seama fondului alcătuit din primele încasate, precum și pe seama celorlalte venituri rezultate ca urmare a activității desfășurate”.

Fata de prevederile legale anterior mentionate, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei organele de solutionare retin urmatoarele:

In baza **Contractului numărul AG... – Asigurare de grup pentru angajați** incheiat la data de 24.02.2011 cu Contractantul SC ... SRL ... , Asiguratorul ... Asigurări de viata Vienna Insurance Group SA asigura “prestarea de servicii de asigurare, conform anexei tehnice, respectiv politei de asigurare de grup, pentru un numar de 68 de angajati ai Contractantului, in perioada convenita si in conformitate cu obligatiile asumate (...)”;

In Anexa 1 la contractul anterior mentionat – “**Anexa tehnica din data de 24/02/2011 la Contractul de asigurare nr.AG ... din data de 24.02.2011**” – se prevad urmatoarele:

“VALABILITATEA CONTRACTULUI:

Durata asigurarii: 24/02/2011 pana la 23/02/2012, reinnoibil automat daca nu se solicita rezilierea

CARACTERISTICILE ASIGURARII:

Riscurile acoperite	Sume asigurate si indemnizatii – lei/asigurat
---------------------	---

Deces din orice cauza	2.000
Invaliditate partiala permanenta din accident	4.000
Spitalizare din accident	17 lei / zi de spitalizare
Interventii chirurgicale din accident	1.000
Incapacitate temporara de munca	4.000
Plan de economisire	*
Limita anuala de raspundere pe eveniment – 4.000 lei	
Caracteristicile grupului asigurat si a primelor de asigurare	
Numar Persoane Asigurate	68
Prima anuala de asigurare / persoana asigurata	70.29
Prima anuala totala de asigurare	4780 lei
Prima de asigurare conform frecventei de plata	1195 lei

* Contractantul incheie clauza pentru cei 68 de asigurati. Valoarea conturilor individuale a asiguratilor se constituie pe baza platilor efectuate de catre contractant. Prima de asigurare initiala pentru aceasta clauza este de 10 lei/asigurat/an.

FRECVENTA DE PLATA A PRIMEI DE ASIGURARE: TRIMESTRIAL
TIMP EFECTIV DE ACOPERIRE: 24 ORE / ZI”.

Potrivit **Conditilor generale de asigurare pentru asigurarea de grup** – care fac parte integranta din Contractul de asigurare nr.AG ... din data de 24.02.2011, reprezentand Anexa nr.2 la acesta – la **art.1 “Definitii”** se mentioneaza:
“k) *Eveniment asigurat (risc asigurat)*: un eveniment la a carui producere asiguratorul se obliga sa onoreze prestatiile asigurarii; Asiguratorul garanteaza plata sumei asigurate in caz de deces din orice cauza a asiguratului, conform conditiilor specifice de asigurare pentru riscul de deces, precum si plata oricaror indemnizatii de asigurare in conformitate cu conditiile specifice de asigurare.

l) *Suma sigurata*: o suma desemnata de contractant in contractul de asigurare care sta la baza desemnarii prestatii asigurarii.

m) *Prestatiile asigurarii*: indemnizatiile de asigurare, respectiv obligatiile asumate de asigurator conform conditiilor contractului de asigurare.

n) *Prima*: pretul solicitat de asigurator contractantului in schimbul onorarii prestatii asigurarii.”,

iar la **art.7 “Prima de asigurare”** se precizeaza ca:

“(…) 7.4 Contractantul este exclusiv raspunzator de plata primelor de asigurare si are obligatia sa achite orice taxe si comisioane legate de plata primelor de asigurare.

7.5 Rascumpararea contractului este posibila doar pentru clauza “Plan de economisire”.

In **Conditile specifice de asigurare pentru clauza suplimentara “Plan de economisire”** se stipuleaza:

“**Art.2 Definitii specifice**

(…)

Contul asiguratului: un cont individual administrat de Asigurator pentru

fiecare Asigurat in privinta caruia s-a contractat aceasta clauza suplimentara si care sta la baza desemnarii Prestatiilor asigurarii. Acest cont este alimentat cu primele platite in baza prezentei clause suplimentare si diminuat cu rascumpararile, taxele de rascumparare si cheltuielile de administrare.

Plan de economisire: instrument investitional care consta in acumularea primelor platite pentru aceasta clauza suplimentara.

Prima de asigurare: suma pe care Contractantul trebuie sa o plateasca Asiguratorului, la datele specificate in polita de asigurare.

Prima suplimentara: prima platita de Contractantul asigurarii pe parcursul derularii contractului, **alta** decat prima stabilita in polita de asigurare.

Suma de rascumparare: o suma pe care Asiguratorul este obligat sa o plateasca la solicitarea Contractantului, fie total, fie partial, in conformitate cu conditiile de asigurare. (...)

Art.3 Evenimentele asigurate

In cazul prezentei clauze de asigurare, Evenimentul asigurat este supravietuirea Asiguratului.

Art.4 Prestatiile asigurarii

Asiguratorul va plati Beneficiarului Valoarea Contului Asiguratului la expirarea Contractului de asigurare/clauzei de asigurare, daca Asiguratul este in viata la acea data. (...).

Art.5 Plata primelor de asigurare

(...) 5.3 Primele suplimentare pot fi platite de catre Contractant in orice moment pe durata de valabilitate a contractului de asigurare, in urma unei solicitari scrise adresata Asiguratorului si vor fi mentionate in acte aditionale la contract. Aceste prime suplimentare trebuie sa aiba o valoare minima stabilita de comun acord cu Asiguratorul.

Plata unor prime suplimentare nu va afecta obligatia Contractantului de a plati primele cuvenite la scadentele mentionate in polita de asigurare.

Art.6 Rascumpararea clauzei de asigurare

6.1. Rascumpararea totala a clauzei de asigurare

6.1.1. Contractantul are dreptul sa solicite in scris Asiguratorului rascumpararea totala a unei sume din contul individual (...).

6.1.2. Rascumpararea totala este egala cu 100% din Valoarea Contului Asiguratului, calculata conform conditiilor de rascumparare.

6.2. Rascumpararea partiala a clauzei de asigurare

6.2.1. Contractantul are dreptul sa solicite in scris Asiguratorului rascumpararea partiala a unei sume din contul individual (...)"

Potrivit celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr... /25.09.2014, la control s-a constatat (pag.8):

<<(...) organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea a platit in perioada 01.02.2011 – 30.11.2012 prime de asigurare aferente Contractului nr.AG... /24.02.2011 si Politei de asigurare nr... din 11.07.2011 (anexa nr.2 si 6) pentru un numar de 69 de asigurati-angajati ai societatii verificate in suma totala de ... lei (...)

organele de inspectie fiscala au apreciat ca primele de asigurare platite de SC ... SRL reprezinta avantaje in bani acordate salariatilor prevazuti in politele de asigurare incheiate de societate, conform prevederilor art.55 alin.3 lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, “Avantajele, cu exceptia celor prevazute la alin. (4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la: g) primele de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii;”, si pct.70 din HG 44/2004 care precizeaza: ”La stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, cum ar fi: h) contravaloarea primelor de asigurare suportate de persoana juridică sau de o altă entitate, pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari, cu excepția primelor de asigurare obligatorii potrivit legislației în materie”>>.

- Urmare adresei nr.... /12.12.2014 cu care DGRFP Brasov – Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat AJFP Sibiu – Inspectie fiscala punctul de vedere privind solutionarea contestatiei avand in vedere argumentele SC ... SRL privind exceptia de la plata contributiilor sociale reglementata prin prevederile Titlului X1^2, pct.15, lit.p, pct.5 din Codul fiscal, in adresa nr.4133/08.01.2015, inregistrata la DGRFP Brasov sub nr.1051/12.01.2015, organele de inspectie fiscala mentioneaza:

“(...) societatea verificata a incheiat un contract de asigurare de grup pentru salariatii societatii iar ulterior aceasta a mai efectuat cheltuieli cu prime de asigurare suplimentare aferente unei clauze de economisire care functiona ca un instrument investitional si pentru care persoanele asigurate - salariati ai societatii, aveau posibilitatea rascumpararii, reiesind astfel ca cheltuielile efectuate de societate denumite generic “prime de asigurare” au fost plati efectuate in favoarea angajatilor asa cum sunt prevazute la art.296^4 alin.1 lit.o din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, (...), si la art.296^5 alin.1-5 (...).

(...) in baza dispozitiilor art.6 si art.7 alin.(2) din OG 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala apreciaza ca aceste cheltuieli efectuate de societate pentru beneficii suplimentare aferente unei clauze de economisire, reprezinta in fapt castiguri salariale brute ale angajatilor societatii verificate asa cum sunt ele definite la art.296^4 alin.1 lit.o si art.296^5 alin.1-5 si nu reprezinta “prime de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii” asa cum au fost ele prevazute la art.296^15 lit.p punctul 5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (consolidat pentru anul 2011)”.

Având în vedere cele prezentate mai sus din care rezulta motivarea contradictorie si neexplicita a organelor de inspectie fiscala referitoare la natura sumelor platite de societatea verificata in contul societatii de asigurari, respectiv in ceea ce priveste tratamentul fiscal al contributiilor sociale aferente perioadei supusa analizei, se retine faptul ca din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta cuantumul platilor efectuate de contestatara societatii de asigurari cu titlu de prime de asigurare si care sunt pentru producerea riscului asigurat sau care ar reprezenta indemnizatii pentru prejudicii suferite de beneficiarii acestora, respectiv cuantumul

platilor care in fapt ar reprezenta un transfer din contul societatii contestatoare in contul societatii de asigurari si apoi in contul beneficiarului real, in urma rascumpararii.

In speta se retine că potrivit art.296¹⁵ lit.p) pct.5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, anterior citat, contravaloarea primelor de asigurare suportate de angajator nu se cuprinde în baza de calcul a contribuțiilor sociale, însă această excepție este condiționată de existența unor sume plătite către o societate de asigurări cu titlu de prime de asigurare astfel cum sunt acestea definite de legislația în domeniul asigurărilor.

Chiar dacă prin contractul de asigurare părțile au denumit în totalitate prime sumele plătite de societatea contestată pentru salariații proprii, din analiza anexelor contractului de asigurare in cauza, prezentate mai sus, precum si din cele retinute de organele de inspectie fiscala in actul de control, rezulta ca in perioada supusa analizei, petenta a platit Asiguratorului atat prime de asigurare la datele specificate in polita de asigurare, cat si prime suplimentare aferente clauzei suplimentare “Plan de economisire” – in legatura cu care organele de control s-au limitat doar sa precizeze ca ”*persoanele asigurate - salariatii ai societatii, aveau posibilitatea rascumpararii*”, si au apreciat ca “*aceste cheltuieli efectuate de societate pentru beneficii suplimentare aferente unei clauze de economisire, reprezinta in fapt castiguri salariale brute ale angajatilor societatii verificate*” fara a avea la baza constatari proprii în dovedirea situației de fapt.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, precum si faptul ca din datele cuprinse în actele atacate nu rezultă modul de determinare a bazei de calcul a contribuțiilor sociale pentru perioada supusă analizei, se reține că, pe baza documentelor existente la dosarul cauzei, organele de soluționare nu se pot pronunța asupra legalității determinării contribuțiilor sociale stabilite de organele de inspectie fiscală ca fiind datorate de societate, respectiv asupra cuantumului impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor pentru perioada verificată (februarie 2011 – noiembrie 2012), în raport cu actele normative în vigoare (anterior citate).

În consecință se impune reanalizarea modului de determinare a bazei de calcul a contribuțiilor sociale prin prisma prevederilor legale anterior citate, aplicabile în speță, și implicit a influențelor fiscale asupra impozitului pe veniturile din salarii datorate de S.C. ... S.R.L. în perioada supusă analizei.

Față de cele de mai sus, învedereăm totodată și prevederile art.1266 alin.(1) din Legea nr.287/2009 privind din Codul Civil, în vigoare la data încheierii contractului de asigurări, potrivit căroră „(1) *Contractele se interpretează după voința concordantă a părților, iar nu după sensul literal al termenilor*”, astfel că organele de inspectie fiscală în exercitarea rolului său activ vor interpreta contractul în raport de conținutul său și scopul urmărit prin încheierea lui, întrucât interpretarea contractului presupune determinarea și calificarea conținutului acestuia, a clauzelor în scopul stabilirii drepturilor și obligațiilor părților. Așadar contractul trebuie interpretat nu numai în ce privește intenția părților ci și în sensul efectelor pe care le produce.

Având în vedere cele prezentate anterior, se reține că organele de inspectie fiscala sunt în masura sa reanalizeze starea de fapt fiscala cu privire la legalitatea stabilirii în sarcina societății a impozitului pe veniturile din salarii, a

contribuțiilor sociale precum și a accesoriilor aferente, în cauză devenind aplicabile prevederile art.105 "Regulii privind inspecție fiscală" alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

coroborat cu dispozițiile pct.102.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, care precizează:

"La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale".

Prin urmare, având în vedere prevederile legale anterior citate, constatările din cuprinsul actelor atacate precum și argumentele petentei din contestația formulată, în speță devin incidente prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora *"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare"*, coroborat cu pct.11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul prezidentului Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, care stipulează:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat".

În consecință, pentru considerentele prezentate și ținând cont de prevederile legale anterior citate, urmează a fi **desființată Decizia de impunere nr.F-SB ... /25.09.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice**, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

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

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,

urmând ca o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat să procedeze la o nouă verificare a stării de fapt pentru determinarea corectă a situației fiscale a societății, avându-se în vedere dispozițiile art.102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, respectiv ale pct.11.6 și pct.11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, actele normative aplicabile în speță și cele reținute în prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei de impunere nr.F-SB ... /25.09.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sibiu – Activitatea de Inspectie Fiscala, pentru ***suma totala de ... lei***, reprezentând:

- ... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări

pentru șomaj datorată de angajator;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- ... lei - contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,

urmând ca o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, considerentele prezentei decizii de soluționare a contestației și susținerile petentei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,