



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 4110 / 562 / 04.12.2015

privind soluționarea contestației depusă de SC X SRL din ..., reprezentată legal prin Cabinet de avocat Y, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / ...2015.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, cu adresa nr..../...2015, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2015, asupra contestației depusă de SC X SRL, cu sediul în ..., str. ..., bl. ..., ..., jud. , având C.I.F. ..., înregistrată la ORC ... sub nr...., prin administrator dna. X, reprezentată legal prin cabinet de avocat Y, în baza împuternicirii avocațiale seria ... nr.... din ...2015, cu domiciliul procesual ales în ..., str. ..., nr. ..., cam. ..., jud.

Contestația a fost înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr..../...2015.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ...-... ... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ...-... ... / ...2015, și vizează suma 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 contribuția 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 de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj

- datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – contribuția angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Contestația este autenticată, purtând amprenta ștampilei cabinetului de avocat Y și semnătura dlui. avocat Y, în calitate reprezentant al SC X SRL din ..., la dosarul contestației fiind anexată, în original, împuternicirea avocațială seria ... nr.... din ...2015.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care:

- Decizia de impunere nr. ...-... ... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ...-... ... / ...2015, a fost transmisă către petentă în data de 02.06.2015, potrivit celor menționate pe adresa de înaintare a deciziei de impunere, aspect confirmat cu datele de identificare și semnătura dnei. S... A..., în calitate de angajată a societății SC X SRL din ...;

- Contestația formulată de SC X SRL din ..., prin cabinet de avocat Y, a fost

înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr..../...2015.

În consecință, constatând că în speță sunt întrunite prevederile titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dispozițiile exprese ale OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației formulată de SC X SRL din

I. Prin contestația formulată, SC X SRL din ..., solicită anularea parțială a Deciziei de impunere nr. ...-... ... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ...-... ... / ...2015, pentru suma parțială de ... lei, având în vedere următoarele motive:

Petenta susține că, din conținutul actelor administrative atacate rezultă interpretarea și aplicarea greșită a prevederilor legale în materie, cu consecința denaturării și nerealității concluziilor organului fiscal, considerând că organele de inspecție fiscală au emis actele administrative contestate cu încălcarea prevederilor art.6 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fără o constatare completă a tuturor împrejurărilor edificatoare, astfel încât să adopte o soluție legală.

Astfel, petenta arată că prin actele administrative atacate au fost calculate și impuse obligații de plată suplimentare cu titlu de debit, reprezentând impozit pe salarii și contribuții sociale în cuantum de ... lei pentru perioada 01.03.2014 - 30.11.2014, iar aferent acestor debite suplimentare au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

În fapt, petenta menționează că începând cu trimestrul al II-lea 2014 a fost autorizată să funcționeze ca agent de muncă temporară conform Autorizației de funcționare seria ... nr..../...2014.

În calitate de agent de muncă temporară, petenta susține că a încheiat contracte de muncă temporară cu salariați temporari care au fost puși la dispoziția partenerilor intracomunitari, în speță din Franța, astfel că petenta a detașat personalul angajat în România să lucreze în străinătate.

Petenta, autorizată să funcționeze ca agent de muncă temporară, susține că a desfășurat activități specifice agentului de muncă temporară:

- a) a încheiat cu salariații contracte individuale de muncă și prin acte adiționale a stabilit că locul de desfășurare al activității va fi în străinătate și contractul de muncă va avea o durată determinată în funcție de perioada în care se vor efectua lucrări în străinătate;
- b) în baza contractelor de punere la dispoziție și a comenzilor primite de la partenerii intracomunitari, petenta a pus la dispoziția acestora personalul angajat în România pe care l-a detașat să lucreze în străinătate;

În HG 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar se prevede

la art.5, art.7 și art.12 ca personalului trimis în străinătate în condițiile prezentei hotărâri, i se acordă o indemnizație zilnică în valută, în sumă fixă și sub formă de avans, denumita diurnă.

Petenta invocă faptul că potrivit prevederilor art.43 din Legea nr.53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare:

“Delegarea, reprezintă exercitarea temporară, din dispoziția angajatorului, de către salariat, a unor lucrări sau sarcini corespunzătoare atribuțiilor de serviciu în afara locului sau de munca”,

iar potrivit art.45 din Legea nr.53/2003 Codul Muncii:

“Detașarea este actul prin care se dispune schimbarea temporară a locului de munca, din dispoziția angajatorului, la un alt angajator, în scopul executării unor lucrări în interesul acestuia.”

În aceste condiții, petenta susține că prevederile art.46 din Legea nr.53/2003 - Codul Muncii sunt clare:

“... (4) Salariatul detașat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de detașare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil.”

În temeiul acestor prevederi legale, cu încadrarea în limita maximă a deductibilității fiscale de 2,5, petenta susține că SC X SRL a acordat personalului detașat în străinătate (Franța) în cursul anului 2014 sume cuprinse între ... și ... euro pe zi, cu titlu de diurnă, acestea reprezentând la nivelul anului 2014 echivalentul a ... lei.

Petenta reține că în urma controlului, organele de inspecție fiscală au considerat că sumele în valută primite de salariați sub forma de indemnizație de deplasare, sunt drepturi salariale ce trebuie suportate de angajator și au majorat astfel baza de impunere cu suma de ... lei aplicând, în mod eronat, cotele de impozitare corespunzătoare fiecărei obligații bugetare calculând impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale datorate de angajați și angajatori în sumă de ... lei, după cum urmează:

- Impozit pe veniturile din salarii: ... lei;
- Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați: ... lei;
- Contribuția individuală de asigurări sociale pentru șomaj reținută de la asigurați: ... lei;
- Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați: ... lei;
- Contribuția pentru asigurări sociale datorată de angajator: ... lei;
- Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator: ... lei;
- Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator: ... lei;
- Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator: ... lei;
- Contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice: ... lei;
- Contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale: ... lei;

Petenta arată că la aceste debite stabilite suplimentar în urma controlului au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei.

Petenta invocă art. 296 (15) Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal: *“Nu se cuprind în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii, prevăzută la art.296(4), următoarele:*

g) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariați, pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din institutiile publice, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare; (litera modificata prin art. I pct. 81 din O. G. nr. 8/2013, astfel cum a fost modificata prin art.I pct.34 din Legea nr. 168/2013, În vigoare de la 1 iunie 2013).”

Petenta susține că din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală se desprinde concluzia că SC X SRL a achitat personalului angajat indemnizații de deplasare (diurnă) în cuantumul și limitele legale prevăzute de actele normative menționate anterior, acordând drept de deducere fiscală la calculul impozitului pe profit pentru această cheltuială.

În același timp însă, petenta susține că, în mod greșit și fără a indica temeiul legal, organele de control *“CONSTATA”* că sumele în valută primite de salariați sub forma de indemnizații de deplasare (diurnă) *“sunt drepturi salariale”* și majorează baza de impozitare calculând impozit pe salarii și contribuțiile sociale aferente.

Petenta susține că potrivit art. 96 din Codul muncii, pe toată durata misiunii salariatul temporar beneficiază de salariul plătit de agentul de muncă temporară.

Salariul primit de salariatul temporar pentru fiecare misiune se stabilește prin negociere directă cu agentul de muncă temporară și nu poate fi mai mic decât salariul minim brut pe țară garantat în plată.

Agentul de muncă temporară este cel care reține și virează toate contribuțiile și impozitele datorate de salariatul temporar către bugetele statului și plătește pentru acesta toate contribuțiile datorate în condițiile legii.

Ori, petenta susține că așa cum rezultă și din Raportul de inspecție fiscală, salariații au primit în baza statelor de plată întocmite lunar un salariu în lei la nivelul salariului minim pe economie, și o diurnă de deplasare în euro, iar pentru salariile achitate personalului s-au determinat impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente salariilor, care au fost înregistrate în evidența contabilă, declarate și virate la bugetul general consolidate al statului.

În ceea ce privește diurna, petenta menționează că legiuitorul a reglementat dreptul la diurnă (indemnizație de deplasare) pe durata delegării și/sau detașării (art.44 alin.(2) și art.46 alin.(4) din Codul muncii, republicat).

Mai mult potrivit reglementărilor fiscale (art. 55 alin. (4) lit. g) și art.296¹⁵ lit.g) din Legea 571/2003 - Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare) nu intra în baza de calcul al impozitului și al contribuțiilor sociale sumele primite de angajați pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare a indemnizației primite pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate.

Astfel, petenta consideră că sumele acordate salariaților cu titlu de diurnă nu trebuiau impozitate întrucât nu intră în baza de calcul al impozitului și nici a contribuțiilor sociale, fapt recunoscut indirect de organele de inspecție fiscală, având în vedere că nu au putut indica temeiul de drept în baza căruia au asimilat diurna

veniturilor salariale.

De asemenea, petenta depune o completare la contestație, înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr..../...2015 și la AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală sub nr..../...2015, prin care arată următoarele:

Petenta invocă organului fiscal investit cu soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. ... -/...2015, că la data de ...2015 a fost publicată în Monitorul Oficial, Partea 1, nr. 540/2015, Legea nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, care la art.2 prevede expres că:

“Se anulează diferențele de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a recalificării sumelor reprezentând indemnizația primită pe perioada delegării și detașării de către angajații care și-au desfășurat activitatea pe teritoriul altei țări, aferente perioadelor fiscale de până la 1 iulie 2015 și neachitate până la data intrării În vigoare a legii”.

Având în vedere faptul că aceste debite au fost stabilite în sarcina petentei prin recalificarea indemnizației (diurnei) acordată angajaților pe perioada în care și-au desfășurat activitatea în străinătate - Franța, și sunt aferente perioadei fiscale de până la 1 iulie 2015, în baza dispozițiilor art.2 din Legea nr. 209/2015, aceste obligații fiscale se anulează.

Petenta arată de asemenea că art.5(1) din Legea nr.209/2015 prevede că: *“Anularea obligațiilor fiscale prevăzute la art.1-4 se efectuează din oficiu de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale, care se comunică contribuabilului”*,

însă dacă organul fiscal nu va emite respectiva decizie până la data soluționării contestației, petenta solicită să se aibă în vedere prevederile Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale și să se dispună anularea obligațiilor fiscale contestate.

În concluzie, pentru motivele de fapt și de drept invocate pe larg în contestație și completarea la contestație, petenta solicită admiterea acesteia astfel cum a fost formulată și prin decizia ce se va pronunța să se dispună desființarea parțială a Deciziei de impunere nr. ... -/...2015, comunicată la data de ...2015, în ce privește obligații suplimentare stabilite cu titlu de debit, reprezentând impozit pe salarii și contribuții sociale în cuantum de ... lei, pentru perioada 01.03.2014 - 30.11.2014, precum și a dobânzilor/majorărilor de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, cu exonerarea petentei de la plata acestor obligații stabilite eronat de organele de inspecție fiscală urmare a recalificării sumelor acordate cu titlu de diurnă angajaților pe perioada în care și-au desfășurat activitatea pe teritoriul altei țări.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, au emis Decizia de impunere nr. ...-... ... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. ...-... ... / ...2015.

Ținând cont de faptul că petenta contestă doar impozitul pe salarii și contribuțiile sociale, pentru perioada 01.03.2014 - 30.11.2014, în cuantum de ... lei, precum și a dobânzilor/majorărilor de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, reținem doar aspectele sesizate de organele de inspecție fiscală referitor la aceste sume contestate, astfel:

II.1. Cu privire la sumele de bani în EURO acordate în anul 2014 salariaților temporari sub forma indemnizației de deplasare;

În fapt, în anul 2014, organele de inspecție fiscală, au constatat că unitatea a desfășurat și activitatea de contractare, pe baze temporare, a personalului – cod CAEN 7820 și a încheiat cu o parte din personalul angajat, contracte de muncă temporară în formă scrisă, în limbă română, pe durată determinată (anexa nr. ... la raportul de inspecție fiscală).

SC X SRL ... a fost autorizată de Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale să funcționeze ca agent de muncă temporară conform Autorizației de funcționare seria ... nr.../...2014.

În calitate de agent de muncă temporară SC X SRL ... a încheiat contracte de muncă temporară cu salariați temporari care au fost puși la dispoziția utilizatorilor pentru a lucra pe o perioadă stabilită, în acest sens fiind încheiate contracte de punere la dispoziție între agentul de muncă temporară și diverși utilizatori din Franța (anexa nr. ... la raportul de inspecție fiscală).

În contractele de muncă temporară s-au stipulat prevederi cu privire la:

- Obiectul contractului: asamblare și montare tâmplărie pvc și aluminiu;
- Durata contractului: determinată, cu posibilitate de prelungire;
- Locul de muncă: la sediul utilizatorului din Franța;
- Salariul de bază în lei/lună;
- Diurna în EURO/zi calendaristică.

În baza contractelor de punere la dispoziție încheiate, unitatea verificată a emis, către utilizatorii externi, facturi (anexa nr. ... la raportul de inspecție fiscală) reprezentând „prestări servicii” în valoare totală de ... lei, înregistrate în anul 2014, în contul 7042 „Venituri din lucrări executate și servicii prestate extern”

Pe perioada în care a lucrat în Franța, salariatul temporar a primit de la agentul de muncă temporară, în baza statelor de plată întocmite lunar (anexa nr. ... la raportul de inspecție fiscală), un salariu în lei la nivelul salariului minim pe economie și o diurnă de deplasare în Euro, achitată salariaților temporari, prin viramente bancare pe cardurile personale (anexa nr. ... la raportul de inspecție fiscală).

Organele de inspecție fiscală, au constatat că, pentru salariile achitate personalului s-au determinat impozit pe venituri din salarii și contribuții sociale aferente salariilor, care au fost înregistrate în evidența contabilă, declarate și virate la bugetul general consolidat al statului.

În anul 2014, a fost înregistrată în contul 641 „Cheltuieli cu salariile” suma de ... lei reprezentând salariile personalului angajat și suma de ... lei în contul 625 „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări” reprezentând diurnă de deplasare (anexa nr. ... la raportul de inspecție fiscală).

Sumele reprezentând diurna de deplasare au fost neimpozabile la angajați și considerate de agentul de muncă temporară ca fiind deductibile integral la calculul impozitului pe profit.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au precizat faptul că SC X SRL ..., a fost autorizată să funcționeze ca agent de muncă temporară, drept pentru care a desfășurat activități specifice agentului de muncă temporară, astfel:

1. A încheiat cu salariații, contracte temporare de muncă, prin care a stabilit că locul de desfășurare al activității va fi în Franța și contractul de muncă temporară va avea o durată determinată în funcție de perioada în care se vor efectua lucrări în străinătate;
2. În baza contractelor de punere la dispoziție și a comenzilor primite de la partenerii intracomunitari, SC X SRL ... a pus la dispoziția acestora personalul angajat temporar în România pe care l-a detașat să lucreze în străinătate;
3. Partenerii intracomunitari au fost utilizatori ai forței de muncă temporară angajate de SC X SRL ... și pusă la dispoziția lor, deoarece prin contractele de punere la dispoziție încheiate s-a prevăzut: perioada în care angajații vor executa lucrările, tariful pentru munca prestată, locul desfășurării lucrărilor;
4. Personalul calificat angajat de SC X SRL ... a fost pus la dispoziția utilizatorilor pentru care a lucrat temporar sub supravegherea și conducerea acestora în vederea executării unor sarcini precise și cu caracter temporar.

În vederea stabilirii consecințelor fiscale care au decurs din acordarea unor sume de bani în valută angajaților temporari, sub titlul de diurnă, fără ca acestea să fie impozitate la angajați și angajator, organele de inspecție fiscală au avut în vedere următoarele aspecte și prevederi legale:

- art.43 din Legea nr.53/2003 Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare;
- art.45 din Legea nr.53/2003 Codul Muncii;
- art.46 din Legea nr.53/2003 Codul Muncii;
- art.3 alin.(1) lit.c) din Directiva 96/71/CE a Parlamentului European și Consiliului, și alin.(7);
- în art.1, art.5, art.7 și art.12 din HG 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

Organele de inspecție fiscală au menționat faptul că, din punct de vedere fiscal, posibilitatea acordării diurnei există doar pentru salariații care se pot afla în situația de delegare/detașare, situație în care nu se află angajatul temporar trimis să lucreze în spațiul UE (deoarece neavând locul de muncă de bază în România, nu există locul de la care să se producă delegarea/detașarea), locul de munca fiind strict determinat în țară de domiciliu a beneficiarului serviciilor.

Altfel spus, sumele primite de angajații unității verificate cu titlu de diurnă nu pot fi considerate a fi indemnizații de delegare deoarece angajații temporari au prestat munca tocmai la locul de muncă prevăzut în contractele de muncă temporară și actele adiționale încheiate.

În drept, organele de inspecție fiscală au invocat:

- art.88 alin.(1) (2) (4) (5) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare;

- art.10, 11 și 19 din HG nr.1256/2011 privind condițiile de funcționare, precum și procedura de autorizare a agentului de muncă temporară;
- art.91 alin.(2) lit.a), e)-f), art.92 alin.(1), art.94 și 101 din Legea nr.53/2003 – Codul muncii, republicată;
- art.14 alin.(1) lit.a) din Regulamentul CEE nr.1408/71;
- art.11 alin (1), art.40 alin.(1) lit.a), art.55 alin.(1), art.55 alin.(2) lit.k) și titlul IX² Contribuții sociale obligatorii, Capitolul I, art.296² – art.296²⁰ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

În concluzie, sumele în EURO primite cu titlu de diurnă de către salariații SC X SRL ... pe perioada martie – noiembrie 2014, reprezintă drepturi de natură salarială, cu toate obligațiile care decurg din calcularea, evidențierea și virarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente acestora, sume care nu se încadrează în prevederile art.55 alin.(4) lit.g) din Codul fiscal.

Organele de inspecție fiscală au invocat faptul că SC X SRL ... nu se încadrează în situațiile prevăzute de hotărâre, iar sumele acordate în valută nu beneficiază de deductibilitatea la calculul impozitului pe profit.

Din aceleași considerente, organele de inspecție fiscală au constatat că SC X SRL ... nu poate beneficia nici de prevederile art.296¹⁵ lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele arătate mai sus și în conformitate cu prevederile art.94 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de inspecție fiscală au procedat la determinarea impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale datorate, aferente sumelor de bani acordate personalului angajat sub titlu de diurna, astfel:

1. Au fost identificate toate sumele în valută și lei achitate salariaților prin conturile curente și încasate de angajați pe cardurile personale în perioada 01.03.2014 – 30.11.2014 în baza extraselor de cont bancare și a fișei contului 625;
2. Pentru fiecare angajat și apoi pe întreaga unitate s-a stabilit lunar care a fost cuantumul diurnei încasate în valută în perioada martie – noiembrie 2014, aceasta constituind baza de impozitare;
3. Asupra bazei de impozitare astfel determinate, au fost aplicate cotele de impozitare corespunzătoare fiecărei obligații bugetare, stabilite prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 și Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, determinându-se impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale datorate de angajați și angajatori.
4. Pentru perioada martie – noiembrie 2014 au fost determinate obligații suplimentare de plată în sarcina SC X SRL ... în sumă totală de ... lei (conform anexelor la raportul de inspecție fiscală), din care:
 - ... lei - impozit venituri din salarii;
 - ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
 - ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
 - ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - ... lei - contribuția pentru de asigurări sociale datorată de angajator;
 - ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
 - ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

... lei - contrib. de asig. pentru accid. și boli prof. datorată de angajator;
... lei - contribuția pentru concedii și indemniz. de la persoane juridice și fizice;
... lei - contribuția angajator pentru fd. de garantare pentru plata creanțelor salar.;

II.1.1. Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii în sumă de ... lei și accesoriile aferente acestuia, majorări de întârziere/dobânzi în sumă de ... lei, precum și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că SC X SRL ... a achitat personalului angajat temporar și pus la dispoziția utilizatorului din Franța, în baza autorizației de agent de muncă temporară, suma de ... lei pe care nu a avut-o în vedere la stabilirea impozitului pe venituri din salarii deoarece a considerat-o neimpozabilă.

La determinarea cuantumului impozitului pe veniturile din salarii organele de inspecție fiscală au avut în vedere următoarele prevederi legale aplicabile impozitului pe veniturile din salarii:

- art.40 alin.(1) lit.a), art.55 alin.(1), art.55 alin.(2) lit. k), art.57 și art.58 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;
- pct.67, pct 68 și pct.106 din H.G.44/2004;
- art.3 alin.(1) lit.c) și art.3 alin.(7) din Directiva 96/71/CE a Parlamentului European și Consiliului European;

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat ca sumele în valută primite de către salariații temporari ai agentului de muncă temporară sub forma de indemnizației de deplasare, sunt drepturi salariale suportate de agentul de muncă temporară pe durata misiunii la utilizator și au majorat baza de impunere a veniturilor de natura salarială cu suma de ... lei.

În vederea determinării impozitului pe venituri din salarii pentru anul 2014 s-au întocmit de către organele de inspecție fiscală pentru fiecare salariat trimis în Franța și pentru fiecare lună, situații lunare care au cuprins date referitoare la :

- suma reprezentând indemnizație deplasare încasată în valută;
- sume reprezentând contribuții sociale suportate de angajați;
- sume reprezentând contribuții sociale datorate de unitate;
- suma reprezentând impozit pe venituri din salarii datorat.

Modul de determinare a bazei de impozitare avuta în vedere la stabilirea impozitului pe veniturile din salarii se afla redat în anexa nr. ... la raportul de inspecție fiscală.

După ce au fost scăzute din venitul total obținut contribuțiile sociale obligatorii suportate de salariați și deducerile personale, s-a aplicat cota legală de 16 % asupra veniturilor nete rămase și s-a calculat impozit pe veniturile din salarii în sumă totală de ... lei.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru nevirarea la termen a impozitului pe veniturile din salarii stabilit suplimentar în sumă de ... lei s-au calculat majorări de întârziere/dobânzi în sumă de ... lei, precum și penalități de întârziere în sumă de ... lei, calculate până la data de ...2015. Situația privind modul de stabilire al accesoriilor

de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii stabilit suplimentar este redată în situația anexa nr.35 la raportul de inspecție fiscală.

II.2.2. Cu privire la contribuțiile sociale în sumă de ... lei și accesoriile aferente acestora în sumă de ... lei;

Organele de inspecție fiscală au constatat că SC X SRL ... a achitat personalului angajat temporar și pus la dispoziția utilizatorului din Franța, în baza autorizației de agent de muncă temporară, suma de ... lei pe care nu a avut-o în vedere la stabilirea contribuțiilor sociale aferente acestora.

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat ca sumele în valută primite de către salariații temporari ai agentului de muncă temporară sub forma de indemnizației de deplasare, sunt drepturi salariale suportate de agentul de muncă temporară pe durata misiunii la utilizator și au majorat baza de impunere a contribuțiilor sociale cu suma de ... lei.

Pe cale de consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei, contribuții sociale în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția pentru de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - contrib. de asig. pentru accid. și boli prof. datorată de angajator;
- ... lei - contribuția pentru concedii și indemniz. de la persoane juridice și fizice;
- ... lei - contribuția angajator pentru fd. de garantare pentru plata creanțelor salar.;

Pentru neachitarea la termen a contribuțiilor sociale în sumă totală de ... lei s-au calculat majorări de întârziere și penalități de întârziere, în conformitate cu dispozițiile art.119, art.120 și art.120¹ din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... 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 contribuția 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 de șomaj datorată de angajator;

- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către petentă și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

SC X SRL, cu sediul în ..., str. ..., bl. ..., ..., jud. , având C.I.F. ..., înregistrată la ORC ... sub nr...., prin administrator dna. X, reprezentată legal prin cabinet de avocat Y, în baza împuternicirii avocațiale seria ... nr.... din ..., cu domiciliul procesual ales în ..., str. ..., nr. ..., cam. ..., jud.

III.1. Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:

... lei - impozit pe veniturile din salarii;

... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;

... lei - contribuții sociale;

... lei - accesoriile aferente contribuțiilor sociale,

cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, se mai poate investi cu soluționarea pe fond a contestației împotriva Deciziei de impunere nr. ... - ... /...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, pentru suma de ... lei, în condițiile în care această sumă de ... lei stabilită prin titlu de creanță contestat a fost anulată prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. ... / ...2015 emisă de Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, în baza Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale și a OPANAF nr.2202/2015

pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 209/2015.

În fapt, prin Decizia de impunere nr. ...-... ... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ...-... ... / ...2015, s-au stabilit în sarcina petentei, debite în sumă totală de ... lei reprezentând impozit pe profit, TVA, TVA lunar, impozit pe veniturile din salarii, contribuții sociale și accesorii aferente acestora.

Petenta contestă parțial Decizia de impunere nr. ...-... ... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ...-... ... / ...2015, pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii, contribuții sociale și accesorii aferente acestora.

Ulterior emiterii actului administrativ contestat, respectiv a Deciziei de impunere nr. ...-... ... / ...2015 și a depunerii contestației la AJFP Hunedoara, contestație înregistrată sub nr. .../...2015, a fost adoptată Legea nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, care a fost publicată în Monitorul Oficial al României nr. 540 din 20 iulie 2015, data intrării în vigoare fiind 23.07.2015.

Conform prevederilor Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, care la art.2 alin.(1) și art.5 alin.(1) se arată:

„ART. 2

(1) Se anulează diferențele de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a recalificării sumelor reprezentând indemnizația primită pe perioada delegării și detașării de către angajații care și-au desfășurat activitatea pe teritoriul altei țări, aferente perioadelor fiscale de până la 1 iulie 2015 și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.

ART. 5

(1) Anularea obligațiilor fiscale prevăzute la art. 1-4 se efectuează din oficiu de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale, care se comunică contribuabilului.”,

coroborate cu OPANAF nr.2202/2015 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale și ale Legii nr. 225/2015 privind anularea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anumite categorii de persoane fizice, care la art.1 alin.(1) lit.a), lit.e) - f) și alin.(2) precizează:

„ART. 1

(1) Prin prezentul ordin se aprobă:

a) Procedura privind întocmirea și transmiterea de către structura de inspecție fiscală a listei cu obligațiile fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, cuprinse în decizii de impunere emise și comunicate contribuabilului anterior intrării în vigoare a legii, prevăzută în anexa nr. 1;

e) Procedura pentru emiterea deciziilor de anulare a obligațiilor fiscale în baza

art. 5 din Legea nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale și a prevederilor Legii nr. 225/2015 privind anularea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anumite categorii de persoane fizice, prevăzută în anexa nr. 5;
f) modelul formularului "Decizie de anulare a obligațiilor fiscale", prevăzut în anexa nr. 6.

(2) Anexele nr.1-6 fac parte integrantă din prezentul ordin."

AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, a procedat la identificarea de obligații fiscale și constatări ce se încadrează în prevederile Legii nr. 209/2015, conform procedurii privind întocmirea și transmiterea de către structura de inspecție fiscală a listei cu obligațiile fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, cuprinse în decizii de impunere emise și comunicate contribuabilului anterior intrării în vigoare a legii, procedură prevăzută în anexa nr.1 din OPANAF nr.2202/2015, care arată:

„ANEXA 1

1. În vederea întocmirii și transmiterii către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori a listei cu obligațiile fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr.209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, cuprinse în decizii de impunere privind sumele stabilite suplimentar urmare inspecției fiscale, emise și comunicate contribuabilului, la nivelul structurii de inspecție fiscală emitente a actelor administrativ-fiscale se va proceda după cum urmează:

a) vor fi identificate rapoartele de inspecție fiscală și actele administrativ-fiscale încheiate și comunicate contribuabililor, urmare cărora au fost stabilite diferențe suplimentare de obligații fiscale reprezentând impozite, taxe și contribuții de natura celor ce pot intra sub incidența Legii nr. 209/2015;

b) se va efectua o analiză a actelor identificate potrivit celor de mai sus, care va consta în verificarea constatărilor înscrise în acestea, în vederea stabilirii dacă diferențele de obligații fiscale stabilite suplimentar sunt de natura celor ce pot intra sub incidența unuia dintre art. 1, 2 sau 3 din Legea nr. 209/2015;

c) în situația în care în decizia de impunere se regăsesc înscrise numai sume stabilite suplimentar de natura celor care pot intra sub incidența unuia dintre art. 1, 2 sau 3 din Legea nr. 209/2015, organul de inspecție fiscală va completa lista prin preluarea integrală a sumei ce poate face obiectul anulării din decizia de impunere (atât obligația fiscală principală, cât și cea accesorie);

d) în situația în care în totalul sumelor stabilite suplimentar prin decizia de impunere sunt cuprinse atât sume de natura celor ce pot intra sub incidența unuia dintre art. 1, 2 sau 3 din Legea nr. 209/2015, cât și sume care nu intră sub incidența actului normativ respectiv, organul de inspecție fiscală va proceda, pentru fiecare obligație fiscală în parte, la refacerea calculelor aferente sumei stabilite suplimentar, atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru obligația fiscală accesorie. Acestea vor fi recalulate pentru aceeași perioadă pentru care au fost calculate inițial în decizia de impunere, astfel încât să se cuprindă în listă numai obligațiile fiscale de natura celor ce pot face obiectul anulării conform Legii nr. 209/2015;

e) lista va fi întocmită de persoana responsabilă din cadrul organului de inspecție fiscală și avizată de șeful de serviciu și de șeful de administrație adjunct - inspecție fiscală, șeful de administrație adjunct - inspecție fiscală contribuabili mijlocii sau

directorul general adjunct - inspecție fiscală (Direcția generală de administrare a marilor contribuabili - D.G.A.M.C.), după caz, urmând a fi comunicată compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori din cadrul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului. Nominalizarea persoanelor care vor duce la îndeplinire cele de mai sus se va face prin decizie a conducătorului organului fiscal (directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, șefii administrațiilor județene ale finanțelor publice, șefii administrațiilor finanțelor publice sectoriale, șeful Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii);

f) în vederea identificării obligațiilor fiscale conform celor de mai sus, respectiv a perioadei pentru care se poate proceda la anularea acestora, anterior transmiterii listei către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori, se va proceda la solicitarea avizului serviciului juridic în vederea confirmării faptului că obligațiile în cauză identificate de organul de inspecție fiscală pot face obiectul anulării din punctul de vedere al respectării prevederilor legale în ceea ce privește prescripția;

g) în situația în care actele administrative fiscale identificate care cuprind obligații fiscale și constatări ce se încadrează în prevederile Legii nr. 209/2015 se află în procedură de soluționare a contestațiilor la organul fiscal și nu a fost pronunțată o decizie de soluționare, organul de inspecție fiscală va menționa aceste aspecte în cuprinsul listei, compartimentul de evidență pe plătitor urmând să dispună asupra anulării obligațiilor în cauză;

(...)

3. Informațiile pe care lista prevăzută la pct. 1 trebuie să le conțină sunt următoarele:

- a) denumirea contribuabilului;*
- b) codul de identificare fiscală;*
- c) numărul și data deciziei de impunere în care sunt cuprinse obligațiile fiscale de natura celor ce pot face obiectul anulării;*
- d) (suma stabilită) sumele suplimentare stabilite, de natura celor ce pot face obiectul anulării, respectiv obligațiile fiscale principale și obligațiile fiscale accesorii;*
- e) perioada pentru care au fost stabilite obligațiile fiscale principale;*
- f) data până la care au fost calculate accesoriile;*
- g) temeiul legal;*
- h) alte informații (contestații în curs, sesizări penale etc.) ”*

AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în cuprinsul listei întocmite conform procedurii OPANAF nr.2202/2015 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.209/2015, a inclus obligațiile fiscale în sumă de ... lei (debite ... lei + dobânzi ... lei + penalități ... lei) stabilite de inspecția fiscală prin Decizia de impunere nr. ...-... / ...2015 pentru SC X SRL din ..., menționând și faptul că obligațiile fiscale fac obiectul contestației înregistrată sub nr.../...2015, contestație care se afla în curs de soluționare a contestațiilor și nu a fost pronunțată o decizie de soluționare.

AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, a transmis lista întocmită conform procedurii OPANAF nr.2202/2015 pentru aprobarea procedurilor de anulare a

obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.209/2015 către organul fiscal competent pentru administrarea contribuabilului, respectiv AJFP Hunedoara - Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice.

Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, a verificat în evidența fiscală dacă sumele cuprinse în această listă au fost stinse total sau parțial, și au procedat la emiterea deciziei de anulare a obligațiilor fiscale, conform procedurii prevăzute de anexa nr.5 din OPANAF nr.2202/2015, care arată:

„ANEXA 5

I. Dispoziții generale

1. Prezenta procedură privind emiterea deciziilor de anulare a obligațiilor fiscale se aplică pentru obligațiile fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale și ale Legii nr. 225/2015 privind anularea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anumite categorii de persoane fizice.

2. Organele emitente ale titlurilor de creanță prevăzute în actele normative prevăzute la pct. 1 transmit compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori din cadrul organului fiscal, denumit în continuare compartiment de specialitate, după caz, liste care cuprind obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării, respectiv:

2.1. Listele cu obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării individualizate în titluri de creanță comunicate contribuabilului:

2.1.1. lista prevăzută la pct. 1 lit. e) și h) din anexa nr. 1 la ordin;

2.1.2. lista prevăzută la pct. IV.1 lit. a) din anexa nr. 2 la ordin.

2.2. Lista cu obligațiile fiscale ce fac obiectul scăderii din evidența fiscală, individualizate în titluri de creanță necomunicate contribuabilului, respectiv lista prevăzută la pct. IV.1 lit. b) din anexa nr. 2 la ordin.

3. Informațiile pe care le cuprind listele de la pct. 2 sunt cele prevăzute la pct. II.4 și III.2 din anexa nr. 2 la ordin și, după caz, cele prevăzute la pct. 3 din anexa nr. 1 la ordin.

II. Procedura de anulare a obligațiilor fiscale individualizate în titluri de creanță comunicate contribuabilului

1. Compartimentul de specialitate primește listele cu obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării individualizate în titluri de creanță comunicate contribuabilului, prevăzute la pct. I.2.1, și verifică în evidența fiscală dacă sumele cuprinse în această listă au fost stinse total sau parțial.

2. În vederea aplicării prevederilor Legii nr. 209/2015, compartimentul de specialitate verifică în evidența fiscală dacă obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la art. 1-4 din Legea nr. 209/2015 au fost stinse după data intrării în vigoare a acestei legi, respectiv 24 iulie 2015. În situația în care se constată că au fost efectuate astfel de stingeri, compartimentul de specialitate va reanaliza evidența fiscală și va reface stingerile, astfel încât obiectul anulării să îl reprezinte obligațiile fiscale nestinse la data intrării în vigoare a Legii nr. 209/2015.

3. În situația în care în evidența fiscală este înregistrat un sold rămas nestins din titlul de creanță emis de către inspecția fiscală care poate fi mai mare sau mai mic decât sumele înscrise în lista prevăzută la pct. 1 lit. e) din anexa nr. 1 la ordin,

compartimentul de specialitate aplică regula proporționalității atunci când suma plătită nu este suficientă pentru a stinge obligațiile fiscale principale sau, după caz, accesorii, care au aceeași vechime.

4. Pentru punerea în aplicare a Legii nr. 209/2015, în situația în care se constată sume rămase nestinse total sau parțial, compartimentul de specialitate va completa listele de la pct. 1 cu noi coloane, în care va individualiza obligațiile fiscale rămase nestinse la data intrării în vigoare a acestei legi, ce fac obiectul anulării, respectiv obligațiile fiscale principale și/sau accesorii aferente acestora, după caz.

5. În cazul aplicării prevederilor Legii nr. 225/2015, fac obiectul anulării obligațiile fiscale stabilite prin titlurile de creanță, astfel cum sunt individualizate în lista prevăzută la pct. 1.2.1.2, fără a se lua în considerare sumele achitate în contul acestora, iar lista de la pct. 1 se completează cu o coloană ce cuprinde sumele integrale care fac obiectul anulării. În acest sens, compartimentul de specialitate reface evidența fiscală în mod corespunzător, prin anularea stingerilor efectuate în contul acestor obligații.

6. În vederea anulării obligațiilor fiscale, compartimentul de specialitate întocmește un referat de aprobare a anulării obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii prevăzuți în listele de la pct. 4 și 5, la care va anexa aceste liste, precum și deciziile de anulare a obligațiilor fiscale, întocmite în mod corespunzător pentru fiecare contribuabil, conform modelului prevăzut în anexa nr. 6 la ordin, decizie ce constituie titlu de creanță.

7. După aprobarea referatului, listele prevăzute la pct. 4 și 5 se vor completa cu informații despre deciziile de anulare a obligațiilor fiscale, respectiv numărul și data acestora.

8. Decizia de anulare a obligațiilor fiscale se întocmește de către compartimentul de specialitate în două exemplare, se avizează de șeful compartimentului și se aprobă de conducătorul unității fiscale.

9. Decizia prevăzută la pct.8 se comunică de către organul fiscal competent contribuabilului, potrivit prevederilor art.44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

10. După emiterea deciziilor de anulare, compartimentul de specialitate procedează la anularea obligațiilor fiscale accesorii după reanalizarea stingerilor obligațiilor fiscale. În acest caz, compartimentul de specialitate emite o nouă decizie de anulare a obligațiilor fiscale accesorii, aplicând în mod corespunzător prevederile de la pct.6-9.

11. Contribuabilii care au efectuat plata contribuțiilor pentru care Legea nr. 225/2015 prevede anularea au dreptul la restituirea sumelor achitate. Prevederile art.117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile în mod corespunzător.

III. Procedura de scădere din evidența fiscală a obligațiilor fiscale individualizate în titluri de creanță necomunicate contribuabilului

1. Compartimentul de specialitate primește, după caz, lista cu obligațiile fiscale ce fac obiectul scăderii din evidența fiscală, individualizate în titluri de creanță

necomunicate contribuabilului, prevăzută la pct. I.2.2, și întocmește un referat motivat care stă la baza scăderii din evidența fiscală a obligațiilor fiscale cuprinse în aceasta. Acest referat se avizează de șeful compartimentului și se aprobă de conducătorul unității fiscale.

2. La referatul de la pct. 1 se anexează borderoul de scădere din evidența fiscală a obligațiilor cuprinse în lista prevăzută la pct. I.2.2, caz în care compartimentul de specialitate nu va emite decizia de anulare a obligațiilor fiscale, ci va proceda direct la scăderea din evidență a acestor obligații.

IV. Dispoziții finale

1. În vederea anulării obligațiilor fiscale reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate ce fac obiectul Legii nr. 225/2015, la cererea persoanei fizice, compartimentul de specialitate primește dosarul prevăzut la pct. 14 alin. (2) din anexa nr. 3 la ordin, întocmește referatul de aprobare a anulării obligațiilor fiscale și aplică în mod corespunzător prevederile pct. II.6-11.

2. Ulterior aplicării prevederilor prezentei proceduri, compartimentul de specialitate transmite listele prevăzute la pct. II.7 compartimentului cu atribuții în soluționarea contestațiilor în vederea luării măsurilor care se impun în mod corespunzător.

Conform procedurii OPANAF nr.2202/2015 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.209/2015, AJFP Hunedoara, prin compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori, respectiv Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, a verificat în evidența fiscală a modului de stingere a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar ce pot face obiectul anulării conform Legii nr. 209/2015 cuprinse în lista întocmită de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală.

Urmare analizei efectuată în fișa analitică pe plătitor, organele fiscale din cadrul Serviciului Evidență Plătitor Persoane Juridice au constatat că, din obligațiile fiscale stabilite suplimentar în sumă de ... lei (debite ... lei + dobânzi ... lei + penalități ... lei) cuprinse în lista întocmită de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, sumele care fac obiectul anulării conform Legii nr. 209/2015 sunt de ... lei (debite ... lei + dobânzi ... lei + penalități ... lei) și au procedat la aplicarea dispozițiilor legale din Legea nr. 209/2015, coroborat cu Ordinul nr.2202/2015, prin emiterea deciziei nr. ... / ...2015 de anulare a obligațiilor fiscale, menționând acest lucru prin completarea listei.

AJFP Hunedoara – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, prin adresa nr. 76328 / 14.10.2015, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / ...2015 a transmis Serviciului de Soluționare a Contestațiilor, lista și decizia nr. ... / ...2015 de anulare a obligațiilor fiscale documente întocmite conform procedurilor prevăzute de OPANAF nr.2202/2015 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale și a Legii nr.225/2015 privind anularea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anumite categorii de persoane fizice.

Astfel, din documentele transmise, reiese faptul că AJFP Hunedoara – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice a emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. ... / ...2015, prin care se menționează următoarele:

„În temeiul prevederilor art.1 din Ordinul nr. 2202/2015 și Legea nr. 209/2015 (...) se anulează suma de ... lei, stabilită prin titluri de creanțe comunicate dumneavoastră până în prezent, după cum urmează:

Nr. crt.	Natura creanței**)	Categoria de sumă***)	Suma anulată	Numărul și data titlului de creanță comunicat****)
1	impozit venit salarii	debit	...	Dec. imp. .../...2015
2	impozit venit salarii	dobânda	...	Dec. imp. .../...2015
3	impozit venit salarii	penalitate	...	Dec. imp. .../...2015
4	CAS Angajator	debit	...	Dec. imp. .../...2015
5	CAS Angajator	dobânda	...	Dec. imp. .../...2015
6	CAS Angajator	penalitate	...	Dec. imp. .../...2015
7	CAS Angajat	dobânda	...	Dec. imp. .../...2015
8	CAS Angajat	penalitate	...	Dec. imp. .../...2015
9	CAS accidente muncă	debit	...	Dec. imp. .../...2015
10	CAS accidente muncă	dobânda	...	Dec. imp. .../...2015
11	CAS accidente muncă	penalitate	...	Dec. imp. .../...2015
12	Șomaj angajator	debit	...	Dec. imp. .../...2015
13	Șomaj angajator	dobânda	...	Dec. imp. .../...2015
14	Șomaj angajator	penalitate	...	Dec. imp. .../...2015
15	Șomaj angajat	dobânda	...	Dec. imp. .../...2015
16	Șomaj angajat	penalitate	...	Dec. imp. .../...2015
17	Fond garantare	debit	...	Dec. imp. .../...2015
18	Fond garantare	dobânda	...	Dec. imp. .../...2015
19	Fond garantare	penalitate	...	Dec. imp. .../...2015
20	Sănătate angajator	debit	...	Dec. imp. .../...2015
21	Sănătate angajator	dobânda	...	Dec. imp. .../...2015
22	Sănătate angajator	penalitate	...	Dec. imp. .../...2015
23	Sănătate angajat	debit	...	Dec. imp. .../...2015
24	Sănătate angajat	dobânda	...	Dec. imp. .../...2015
25	Sănătate angajat	penalitate	...	Dec. imp. .../...2015
26	Concedii și indemnizații	debit	...	Dec. imp. .../...2015
27	Concedii și indemnizații	dobânda	...	Dec. imp. .../...2015
28	Concedii și indemnizații	penalitate	...	Dec. imp. .../...2015

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, în condițiile Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii.”

Din Decizia nr.... / ...2015 de anulare a obligațiilor fiscale, la coloana 4 „Suma anulată” și coloana 5 „Numărul și data titlului de creanță comunicat****)”, rezultă foarte clar faptul că din obligațiile fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. ... / ...2015, a fost anulată parțial suma de ... lei.

În drept, în speță sunt incidente și prevederile OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ART. 24 Stingerea creanțelor fiscale

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

ART. 32 *Competența generală*

(1) *Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.*

ART. 33 *Competența teritorială*

(1) *Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluia organ fiscal, județean, local sau al municipiului București, stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.*

ART. 47 *Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale*

(1) *Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.*

(2) *Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.*

(3) *Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate”.*

De asemenea potrivit OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

„Art.205 *Posibilitatea de contestare*

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

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

Art. 206

(2) *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*

ART. 216 *Soluții asupra contestației*

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.
ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct.11.1 lit.c) precizează:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;

11.2. Aceste soluții nu sunt prevăzute limitativ.”

Mai mult, Decizia nr. ... / ...2015 de anulare a obligațiilor fiscale prin care s-a dispus anularea sumei de ... lei, a fost comunicată deja societății în data de 14.10.2015, conform semnăturii reprezentantului societății aplicată pe decizie, aflată în copie la dosar.

Astfel, Decizia nr.... / ...2015 de anulare a obligațiilor fiscale a intrat în circuitul civil și a produs efecte juridice, fapt pentru care atât petenta, cât și organul de soluționare au luat act de anularea obligațiilor fiscale stabilite suplimentar, obligațiilor fiscale contestate de societate, și implicit au constatat rămânerea ca fără obiect a contestației administrative formulată de SC X SRL din ... pentru capătul de cerere privind suma de ... lei.

Față de cele mai sus arătate, întrucât s-a constatat că obligația de plată în sumă de ... lei stabilită de AJFP Hunedoara – Inspectie Fiscală prin Decizia de impunere nr. ...-... / ...2015, a fost anulată de AJFP Hunedoara – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, prin Decizia nr. ... / ...2015 de anulare a obligațiilor fiscale, contestația formulată de SC X SRL din ..., urmează a fi respinsă ca fiind rămasă fără obiect, pentru capătul de cerere referitor la suma 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 – 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 contribuția 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 de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – contribuția angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

III.2. Referitor la capătul de cerere privind suma de **... lei** reprezentând diferența dintre suma contestată din Decizia de impunere nr. ... - ... /...2015 (... lei) și suma anulată prin Decizia nr. ... / ...2015 de anulare a obligațiilor fiscale (... lei), DGRFP Timișoara prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă SC X SRL din ... datorează impozitul pe veniturile din salarii și contribuții sociale aferente sumelor (diurne) plătite salariaților temporari, în condițiile în care acești salariați temporari:

- au fost angajați în baza unor contracte de muncă temporară încheiate cu SC X SRL (în calitate de agent de muncă temporară);
- au fost puși la dispoziția utilizatorilor, în baza unor contracte de punere la dispoziție

încheiate între agentul de muncă temporară și diverși utilizatori din Franța, pentru a lucra pentru o perioadă temporară, la locul de muncă din Franța.

Așa cum am arătat și mai sus la **pct.III.1**, prin Deciziei de impunere nr. ...-... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ...-... / ...2015, s-au stabilit în sarcina petentei debite în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei – TVA;
- ... lei – accesorii aferente TVA;
- ... lei – TVA lunar;
- ... lei – accesorii aferente TVA lunar;
- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – contribuții sociale;
- ... lei – accesorii aferente contribuțiilor sociale;

Petenta contestă parțial Decizia de impunere nr. ...-... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ...-... / ...2015, pentru capătul de cerere referitor la suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – contribuții sociale;
- ... lei – accesorii aferente contribuțiilor sociale.

Obligațiile suplimentare de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. ...-... / ...2015 emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală au fost anulate prin Decizia nr. ... / ...2015 de anulare a obligațiilor fiscale, emisă de AJFP Hunedoara – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, în baza Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, pentru suma parțială de ... lei.

Astfel, din suma contestată de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr. ...-... / ...2015 a rămas neanulată suma parțială de ... lei.

SC X SRL ... a fost autorizată să funcționeze ca agent de muncă temporară, în condițiile prevăzute de H.G. nr.1256/2011 privind condițiile de înființare și funcționare, precum și procedura de autorizare a agentului de muncă temporară, conform Autorizației de funcționare seria ... nr. ... / ...2014, eliberată de Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale, în anul 2014, organele de inspecție fiscală, au constatat că unitatea a desfășurat și activitatea de contractare, pe baze temporare, a personalului – cod CAEN 7820 și a încheiat cu o parte din personalul angajat contracte de muncă temporară în formă scrisă, în limbă română, pe durată determinată.

În calitate de agent de muncă temporară, SC X SRL ... a încheiat contracte de muncă temporară cu salariați temporari, care au fost puși la dispoziția utilizatorilor pentru a lucra pe o perioadă stabilită, în acest sens fiind încheiate contracte de punere

la dispoziție între agentul de muncă temporară și diverși utilizatori din Franța.

Contestatoarea deține, atât personal cu statut de angajați permanenți ai societății pentru care sunt încheiate contracte individuale de muncă pe termen nelimitat între societate și aceste persoane, cât și personal aflat sub incidența contractelor de muncă temporară, aceștia fiind puși la dispoziția utilizatorilor (persoane juridice cu domiciliul fiscal în alte state membre) pentru a lucra temporar sub supravegherea și conducerea acestora. Organele de inspecție fiscală au menționat și au ținut cont de faptul că din verificarea documentelor puse la dispoziție a mai rezultat că în anul 2014 au mai fost acordate diurne de deplasare și altor angajați cu contract individual de muncă care s-au deplasat în Franța și au efectuat diverse lucrări în baza unor contracte de subantrepriza încheiate cu beneficiari din Franța.

În contractele de muncă temporară s-au stipulat prevederi cu privire la:

- Obiectul contractului: asamblare și montare tâmplărie pvc și aluminiu;
- Durata contractului: determinată, cu posibilitate de prelungire;
- Locul de muncă: la sediul utilizatorului din Franța;
- Salariul de bază în lei/lună;
- Diurna în EURO/zi calendaristică.

Trebuie reținut și aspectul că organele de inspecție fiscală au menționat faptul că, în baza contractelor de punere la dispoziție încheiate, SC X SRL ... a emis, către utilizatorii externi, facturi reprezentând „prestări servicii” în valoare totală de ... lei, înregistrate în anul 2014, în contul 7042 „Venituri din lucrări executate și servicii prestate extern”.

Pe perioada în care a lucrat în Franța, salariatul temporar a primit de la agentul de muncă temporară, în baza statelor de plată întocmite lunar, un salariu în lei la nivelul salariului minim pe economie și o diurnă de deplasare în Euro, achitată salariaților temporari, prin viramente bancare pe cardurile personale.

Organele de inspecție fiscală, au constatat că, pentru salariile achitate personalului s-au determinat impozit pe venituri din salarii și contribuții sociale aferente salariilor, care au fost înregistrate în evidența contabilă, declarate și virate la bugetul general consolidat al statului.

În anul 2014, a fost înregistrată în contul 641 „Cheltuieli cu salariile” suma de ... lei reprezentând salariile personalului angajat și suma de ... lei în contul 625 „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări” reprezentând diurnă de deplasare.

Sumele reprezentând diurna de deplasare au fost considerate de agentul de muncă temporară ca neimpozabile la angajați și ca fiind deductibile integral la calculul impozitului pe profit.

Față de cele arătate mai sus și în conformitate cu prevederile art.94 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de inspecție fiscală au procedat la determinarea impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale datorate, aferente sumelor de bani acordate personalului angajat sub titlu de diurnă, astfel:

1. Au fost identificate toate sumele în valută și lei achitate salariaților prin conturile curente și încasate de angajați pe cardurile personale în perioada 01.03.2014 – 30.11.2014, în baza extraselor de cont bancare și a fișei contului 625;
2. Pentru fiecare angajat și apoi pe întreaga unitate s-a stabilit lunar care a fost

cuantumul diurnei încasate în valută în perioada martie – noiembrie 2014, aceasta constituind baza de impozitare;

3. Asupra bazei de impozitare astfel determinate, au fost aplicate cotele de impozitare corespunzătoare fiecărei obligații bugetare, stabilite prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 și Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, determinându-se impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale datorate de angajați și angajatori.

4. Pentru perioada martie – noiembrie 2014 au fost determinate obligații fiscale principale suplimentare de plată în sarcina SC X SRL ... în sumă de ... lei (conform anexelor la raportul de inspecție fiscală), din care:

... lei - impozit venituri din salarii;

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

... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;

... lei - contrib. de asig. pentru accid. și boli prof. datorată de angajator;

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

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

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

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

... lei - contribuția pentru concedii și indemniz. de la persoane juridice și fizice;

... lei - contribuția angajator pentru fd. de garantare pentru plata creanțelor salar.;

Astfel, având în vedere cele arătate la pct. **III.1**, precum și documentele existente la dosarul contestației rezultă că din obligațiile fiscale principale stabilite suplimentar în sumă de ... lei, au rămas neanulate și datorate obligații fiscale principale în sumă de ... lei, sumă formată din:

– impozit pe veniturile din salarii: ... lei (... lei debit stabilit suplimentar – ... lei debit anulat);

– contribuția de asigurări sociale datorată de angajator: ... lei (... lei debit stabilit suplimentar – ... lei debit anulat);

– contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați: ... lei;

– contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator: ... lei (... lei debit stabilit suplimentar – ... lei debit anulat);

– contribuția individuală de asigurări de șomaj angajat: ... lei;

– contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați: ... lei (... lei debit stabilit suplimentar – ... lei debit anulat).

III.2.1. Cu privire la suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii;

În fapt, organele de inspecție fiscală în baza documentelor puse la dispoziție de către societate și având în vedere că statutul salariatului temporar nu este acela de salariat delegat sau detașat, astfel cum este definit de art.42-47 din Legea 53/2003 - Codul muncii, republicată, organele de inspecție fiscală au stabilit că drepturile primite de salariații temporari sub forma de cheltuieli reprezentând diurna, nu se încadrează în prevederile art.55 alin.(4) lit.g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal referitoare la sumele care nu se includ în veniturile salariale și nu se

impozitează, acestea sunt drepturi salariale suportate de unitate pe durata misiunii la utilizator, și au majorat baza de impunere a veniturilor de natură salarială cu suma de ... lei, iar după ce au fost scăzute din venitul total obținut contribuțiile sociale obligatorii suportate de salariați și deducerile personale, s-a aplicat cota legală de 16 % asupra veniturilor nete rămase și s-a calculat impozit pe veniturile din salarii în sumă totală de ... lei.

În drept, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Definirea veniturilor din salarii

Art.55

„(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.”,

„Art. 43 Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

[...]b) salarii;”,

coroborate cu prevederile pct.68 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobare Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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

a) sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum și pe baza actului de numire:

- salariile de bază;

- sporurile și adaosurile de orice fel;

- indemnizații pentru trecerea temporară în altă muncă, pentru reducerea timpului de muncă, pentru carantină, precum și alte indemnizații de orice fel, altele decât cele menționate la pct. 3, având aceeași natură;

- recompensele și premiile de orice fel;

- sumele reprezentând premiul anual și stimulentele acordate, potrivit legii, personalului din instituțiile publice, cele reprezentând stimulentele acordate salariaților agenților economici;

- sumele primite pentru concediul de odihnă, cu excepția sumelor primite de salariat cu titlu de despăgubiri reprezentând contravaloarea cheltuielilor salariatului și familiei sale necesare în vederea revenirii la locul de muncă, precum și eventualele

prejudicii suferite de acesta ca urmare a întreruperii concediului de odihnă;
- sumele primite în caz de incapacitate temporară de muncă;
- valoarea nominală a tichetelor de masă, tichetelor de creșă, tichetelor de vacanță, acordate potrivit legii;
- orice alte câștiguri în bani și în natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor;”

Totodată, trebuie avute în vedere prevederile art.88 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, definește termenii corespunzători relațiilor de muncă desfășurate de un agent de muncă temporară:

„Art. 88

(1) Munca prin agent de muncă temporară este munca prestată de un salariat temporar care a încheiat un contract de muncă temporară cu un agent de muncă temporară și care este pus la dispoziția utilizatorului pentru a lucra temporar sub supravegherea și conducerea acestuia din urmă.

(2) Salariatul temporar este persoana care a încheiat un contract de muncă temporară cu un agent de muncă temporară, în vederea punerii sale la dispoziția unui utilizator pentru a lucra temporar sub supravegherea și conducerea acestuia din urmă.

(3) Agentul de muncă temporară este persoana juridică, autorizată de Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale, care încheie contracte de muncă temporară cu salariați temporari, pentru a-i pune la dispoziția utilizatorului, pentru a lucra pe perioada stabilită de contractul de punere la dispoziție sub supravegherea și conducerea acestuia. Condițiile de funcționare a agentului de muncă temporară, precum și procedura de autorizare se stabilesc prin hotărâre a Guvernului.

(4) Utilizatorul este persoana fizică sau juridică pentru care și sub supravegherea și conducerea căreia muncește temporar un salariat temporar pus la dispoziție de agentul de muncă temporară.

(5) Misiunea de muncă temporară înseamnă acea perioadă în care salariatul temporar este pus la dispoziția utilizatorului pentru a lucra temporar sub supravegherea și conducerea acestuia, pentru executarea unei sarcini precise și cu caracter temporar.”

Potrivit prevederilor art.42-48 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, se stipulează:

„Art. 42

(1) Locul muncii poate fi modificat unilateral de către angajator prin delegarea sau detașarea salariatului într-un alt loc de muncă decât cel prevăzut în contractul individual de muncă.

(2) Pe durata delegării, respectiv a detașării, salariatul își păstrează funcția și toate celelalte drepturi prevăzute în contractul individual de muncă.”

„Art. 43

Delegarea reprezintă exercitarea temporară, din dispoziția angajatorului, de către salariat, a unor lucrări sau sarcini corespunzătoare atribuțiilor de serviciu în afara locului său de muncă.”

„Art. 44

(1) *Delegarea poate fi dispusă pentru o perioadă de cel mult 60 de zile calendaristice în 12 luni și se poate prelungi pentru perioade succesive de maximum 60 de zile calendaristice, numai cu acordul salariatului. Refuzul salariatului de prelungire a delegării nu poate constitui motiv pentru sancționarea disciplinară a acestuia.*

(2) *Salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de delegare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil.”*

„Art. 45

Detașarea este actul prin care se dispune schimbarea temporară a locului de muncă, din dispoziția angajatorului, la un alt angajator, în scopul executării unor lucrări în interesul acestuia. În mod excepțional, prin detașare se poate modifica și felul muncii, dar numai cu consimțământul scris al salariatului.”

„Art. 46

(1) *Detașarea poate fi dispusă pe o perioadă de cel mult un an.*

(2) *În mod excepțional, perioada detașării poate fi prelungită pentru motive obiective ce impun prezența salariatului la angajatorul la care s-a dispus detașarea, cu acordul ambelor părți, din 6 în 6 luni.*

(3) *Salariatul poate refuza detașarea dispusă de angajatorul său numai în mod excepțional și pentru motive personale temeinice.*

(4) *Salariatul detașat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de detașare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil.”*

„Art. 47

(1) *Drepturile cuvenite salariatului detașat se acordă de angajatorul la care s-a dispus detașarea.*

(2) *Pe durata detașării salariatul beneficiază de drepturile care îi sunt mai favorabile, fie de drepturile de la angajatorul care a dispus detașarea, fie de drepturile de la angajatorul la care este detașat.*

(3) *Angajatorul care detașează are obligația de a lua toate măsurile necesare pentru ca angajatorul la care s-a dispus detașarea să își îndeplinească integral și la timp toate obligațiile față de salariatul detașat.*

(4) *Dacă angajatorul la care s-a dispus detașarea nu își îndeplinește integral și la timp toate obligațiile față de salariatul detașat, acestea vor fi îndeplinite de angajatorul care a dispus detașarea.*

(5) *În cazul în care există divergență între cei doi angajatori sau niciunul dintre ei nu își îndeplinește obligațiile potrivit prevederilor alin. (1) și (2), salariatul detașat are dreptul de a reveni la locul său de muncă de la angajatorul care l-a detașat, de a se îndrepta împotriva oricărui dintre cei doi angajatori și de a cere executarea silită a obligațiilor neîndeplinite.”*

„Art. 48

Angajatorul poate modifica temporar locul și felul muncii, fără consimțământul salariatului, și în cazul unor situații de forță majoră, cu titlu de sancțiune disciplinară sau ca măsură de protecție a salariatului, în cazurile și în condițiile prevăzute de prezentul cod.”

Prin H.G. nr.1256/2011 privind condițiile de înființare și funcționare, precum și procedura de autorizare a agentului de muncă temporară, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt precizate relațiile contractuale care urmează a se încheia de agentul de muncă temporară, respectiv două tipuri de relații contractuale:

1. între agentul de muncă temporară și utilizatorii din străinătate se încheie contracte de punere la dispoziția utilizatorului de salariații temporari;

2. între agentul de muncă temporară și salariații temporari se încheie contracte de muncă temporară.

Astfel, prevederile art.91, art.94 și art.96 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„Art. 91

(1) Agentul de muncă temporară pune la dispoziția utilizatorului un salariat angajat prin contract de muncă temporară, în baza unui contract de punere la dispoziție încheiat în formă scrisă.

(2) Contractul de punere la dispoziție trebuie să cuprindă:

a) durata misiunii;

b) caracteristicile specifice postului, în special calificarea necesară, locul executării misiunii și programul de lucru;

c) condițiile concrete de muncă;

d) echipamentele individuale de protecție și de muncă pe care salariatul temporar trebuie să le utilizeze;

e) orice alte servicii și facilități în favoarea salariatului temporar;

f) valoarea comisionului de care beneficiază agentul de muncă temporară, precum și remunerația la care are dreptul salariatul;

g) condițiile în care utilizatorul poate refuza un salariat temporar pus la dispoziție de un agent de muncă temporară.

(3) Orice clauză prin care se interzice angajarea de către utilizator a salariatului temporar după îndeplinirea misiunii este nulă.”

„Art.92

(1) Salariații temporari au acces la toate serviciile și facilitățile acordate de utilizator, în aceleași condiții ca și ceilalți salariați ai acestuia”

„Art. 94

(1) Contractul de muncă temporară este un contract individual de muncă ce se încheie în scris între agentul de muncă temporară și salariatul temporar, pe durata unei misiuni.

(2) În contractul de muncă temporară se precizează, în afara elementelor prevăzute la art.17 și art.18 alin.(1), condițiile în care urmează să se desfășoare misiunea, durata misiunii, identitatea și sediul utilizatorului, precum și cuantumul și modalitățile remunerației salariatului temporar.”

„Art. 96

(1) Pe toată durata misiunii salariatul temporar beneficiază de salariul plătit de agentul de muncă temporară.

(2) Salariul primit de salariatul temporar pentru fiecare misiune se stabilește prin

negociere directă cu agentul de muncă temporară și nu poate fi mai mic decât salariul minim brut pe țară garantat în plată.

(3) Agentul de muncă temporară este cel care reține și virează toate contribuțiile și impozitele datorate de salariatul temporar către bugetele statului și plătește pentru acesta toate contribuțiile datorate în condițiile legii.

(4) În cazul în care în termen de 15 zile calendaristice de la data la care obligațiile privind plata salariului și cele privind contribuțiile și impozitele au devenit scadente și exigibile, iar agentul de muncă temporară nu le execută, ele vor fi plătite de utilizator, în baza solicitării salariatului temporar.

(5) Utilizatorul care a plătit sumele datorate potrivit alin. (4) se subrogă, pentru sumele plătite, în drepturile salariatului temporar împotriva agentului de muncă temporară.”

Elementele pe care trebuie să le conțină contractele încheiate sunt precizate în HG nr.1256/2011 privind condițiile de funcționare, precum și procedura de autorizare a agentului de muncă temporară, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art. 10

(1) Agentul de muncă temporară încheie cu salariatul temporar un contract de muncă temporară, în scris, în limba română, care trebuie să cuprindă elementele prevăzute la art. 94 alin. (2) din Legea nr. 53/2003, republicată.

(2) Pentru fiecare nouă misiune de muncă temporară, între părți se încheie un nou contract de muncă temporară, în care vor fi precizate toate elementele prevăzute la alin. (1) care sunt modificate.

(3) Contractul de muncă temporară încheiat pentru mai multe misiuni de muncă temporară încetează la terminarea ultimei misiuni de muncă temporară pentru care a fost încheiat.”

„Art. 11

(1) Agentul de muncă temporară pune la dispoziția utilizatorului un salariat temporar, în baza unui contract de punere la dispoziție încheiat în formă scrisă.

(2) Contractul de punere la dispoziție trebuie să cuprindă elementele prevăzute la art. 91 alin. (2) din Legea nr. 53/2003, republicată.

(3) Condițiile de bază de muncă și de angajare referitoare la durata timpului de lucru, munca suplimentară, repausul zilnic și săptămânal, munca de noapte, concediile și sărbătorile legale și salarizarea aplicabile salariaților temporari sunt, pe durata misiunii de muncă temporară la un utilizator, cel puțin acelea care s-ar aplica salariaților în cazul în care aceștia ar fi fost recrutați direct de către utilizatorul respectiv pentru a ocupa același loc de muncă. Toate condițiile de bază de muncă și de angajare stabilite prin legislație, regulamentul intern, contractul colectiv de muncă aplicabil, precum și prin orice alte reglementări specifice aplicabile utilizatorului sunt aplicabile în mod direct și salariaților temporari pe durata misiunii de muncă temporară.

(4) În cazul în care misiunea de muncă temporară oferită de agentul de muncă temporară poate pune în pericol viața și integritatea fizică și/sau psihică a salariatului temporar, acesta este îndreptățit să refuze misiunea de muncă temporară.

(5) *Refuzul salariatului se face în formă scrisă și nu poate constitui motiv de sancțiune sau concediere.*”

„Art. 12

Agenții de muncă temporară au obligația de a ține evidența și de a înregistra contractele de muncă temporară în Registrul general de evidență al salariaților, potrivit prevederilor art. 34 din Legea nr. 53/2003, republicată.”

Coroborând prevederile H.G. nr.1256/2011 privind condițiile de funcționare, precum și procedura de autorizare a agentului de muncă temporară și ale Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, rezultă că salariaților temporari nu li se cuvin drepturi de delegare sau detașare, statutul lor nefiind acela de salariați delegați sau detașați. Pe toată durata misiunii salariatul temporar beneficiază de salariu plătit de agentul de muncă temporară.

Ori în speță, organele de inspecție fiscală au constatat că SC X SRL:

1. A încheiat cu salariații, contracte temporare de muncă, prin care a stabilit că locul desfășurării activității va fi în Franța și contractul de muncă temporară va avea o durată determinată în funcție de perioada în care se vor efectua lucrări în străinătate;
2. În baza contractelor de punere la dispoziție și a comenzilor primite de la partenerii intracomunitari, SC X SRL ... a pus la dispoziția acestora personalul angajat în România pe care l-a detașat să lucreze în străinătate;
3. Partenerii intracomunitari au fost utilizatori ai forței de muncă angajate de SC X SRL ... și pusă la dispoziția lor, deoarece prin contractele de punere la dispoziție încheiate s-a prevăzut: perioada în care angajații vor executa lucrările, tariful pentru munca prestată, locul desfășurării lucrărilor;
4. Personalul calificat angajat de SC X SRL ... a fost pus la dispoziția utilizatorilor pentru care a lucrat temporar sub supravegherea și conducerea acestora în vederea executării unor sarcini precise și cu caracter temporar.

Salariatul delegat spre deosebire de salariatul aflat sub incidența contractului de muncă temporară, pe perioada delegării exercită pentru același angajator lucrări și sarcini corespunzătoare atribuțiilor de serviciu în afara locului său de muncă, ceea ce nu este cazul salariatului temporar, întrucât prin contractul de muncă temporară se stabilește că locul de muncă al salariatului temporar este la utilizatorul străin, unde prestează o muncă specifică la solicitarea acestuia din urmă și din dispoziția acestuia.

Organele de inspecție fiscală au menționat faptul că din punct de vedere fiscal posibilitatea acordării diurnei există pentru salariații care se pot afla în situația de delegare/detașare, situație în care nu se află angajatul trimis să lucreze în spațiul UE (deoarece neavând locul de muncă de bază în România, nu există locul de la care să se producă delegarea/detașarea), locul de muncă fiind strict determinat în țară de domiciliu a beneficiarului serviciilor, respectiv la “*entitatea utilizatorului*” așa cum reiese din contractele de muncă temporară.

Altfel spus, sumele primite de angajații unității verificate cu titlu de diurnă nu pot fi considerate a fi indemnizații de delegare deoarece angajații au prestat muncă tocmai la locul de muncă prevăzut în contractele de muncă temporară.

În concluzie, în cazul în speță, se reține că drepturile primite de către salariații temporari ai agentului de muncă temporară sub formă de diurnă, reprezintă drepturi de natură salarială cu toate obligațiile care decurg din calcularea,

evidențierea și virarea impozitelor și contribuțiilor aferente acestora, drepturi care nu se încadrează în prevederile art.55 alin.(4) lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la sumele care nu se includ în veniturile salariale și nu se impozitează.

Având în vedere cele prezentate, organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit că sumele primite de către angajații temporari ai agentului de muncă temporară sub formă de diurnă reprezintă venituri salariale și sunt supuse impozitului pe veniturile din salarii.

Pe cale de consecință, rezultă că în mod corect și legal organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei de impozitare a impozitului pe veniturile din salarii, cu sumele primite de către angajații temporari ai agentului de muncă temporară sub formă de diurnă, rezultând un impozit pe veniturile din salarii stabilit suplimentar în sumă de ... lei, din care a fost anulată suma de ... lei, urmare emiterii Deciziei de anulare a obligațiilor fiscale nr.... / ...2015, iar la data prezentei în sarcina petentei rămânând datorat un impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei.

În consecință, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr.2906/2014, care arată:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

contestația formulată de SC X SRL va fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere privind suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

III.2.2 Cu privire la suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați.

În fapt, în anul 2014, organele de inspecție fiscală, așa după cum au arătat în raportul de inspecție fiscală la capitolul cu privire la debitele stabilite suplimentar, au constatat că în baza autorizației de agent de muncă temporară, agentul de munca temporară SC X SRL ... a achitat personalului angajat temporar și pus la dispoziția utilizatorului din Franța, suma de ... lei pe care nu a avut-o în vedere la stabilirea contribuțiilor sociale.

Astfel, organele de inspecție fiscală au majorat baza de impunere a contribuțiilor sociale cu suma de ... lei.

Față de cele arătate la pct.**III.1.** și pct.**III.2.** – subpct.**III.2.1.**, având în vedere faptul că SC X SRL este un contribuabil care datorează contribuții sociale obligatorii în baza prevederilor legale în vigoare, organele de inspecție fiscală, în mod legal, au procedat la stabilirea acestora.

În drept, în ceea ce privește contribuțiile sociale sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Potrivit Titlului IX² – Contribuții sociale obligatorii, Capitolul I. Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii, precum și persoanele aflate sub protecția sau în custodia statului, la art.296², art.296³, art.296⁴, art.296⁵ și art.296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se arată:

- Art.296²:

“Sfera contribuțiilor sociale

În sensul prezentului titlu, contribuțiile sociale definite la art.2 alin.(2) sunt contribuții sociale obligatorii.”,

coroborate cu prevederile art.2 alin.(2) care precizează:

“(2) Contribuțiile sociale obligatorii reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

- a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;
- b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- d) contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;
- e) contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;
- f) contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.”;

- Art.296³:

“Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

a) persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte; (...)

e) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori, precum și entitățile asimilate angajatorului care au calitatea de plătitori de venituri din activități dependente, atât pe perioada în care persoanele prevăzute la lit. a) și b) desfășoară activitate, cât și pe perioada în care acestea beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;”;

- Art.296⁴:

“Baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale.

(1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale 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, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege. În situația personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, veniturile din salarii cuprind salariile de bază corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective sunt încadrate în țară, la care se adaugă, după caz, sporurile și adaosurile care se acordă potrivit legii; (...)

u) orice alte sume de natură salarială sau avantaje asimilate salariilor în vederea impunerii.”;

- Art.296⁵:

“Baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate de angajatori, entități asimilate angajatorului și orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor

(1) În sistemul public de pensii, în cazul contribuabililor prevăzuți la art.296³ lit.e) și g), baza lunară de calcul o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art.296³ lit.a) și b). (...)

(2) Pentru persoanele prevăzute la art.296³ lit.e) și g), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art.296³ lit.a) și b), corectată cu excepțiile prevăzute la art.296¹⁵ și art.296¹⁶ lit.b). În baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate se includ și veniturile prevăzute la art.296¹⁷ alin.(6).

(2¹) Pentru persoanele prevăzute la art.296³ lit.e) și g), baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art.296³ lit.a) și b), corectată cu excepțiile prevăzute la art.296¹⁵ și art.296¹⁶ lit.e). În baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate se includ și veniturile prevăzute la art.296¹⁷ alin.(7). Baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a 12 salarii minime brute pe țară garantate în plată.

(3) Pentru persoanele prevăzute la art.296³ lit.e) și g), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări pentru șomaj prevăzută de lege reprezintă suma câștigurilor brute acordate persoanelor prevăzute la art.296³ lit.a) și b), asupra cărora există, potrivit legii, obligația de plată a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj.

(4) Pentru persoanele prevăzute la art.296³ lit.e), care pot să angajeze forță de muncă pe bază de contract individual de muncă, în condițiile prevăzute de Legea nr.53/200 -Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, care au, cu excepția instituțiilor publice definite conform Legii nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și Legii nr.273/2006 privind

finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, obligația de a plăti lunar contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, baza lunară de calcul a acestei contribuții reprezintă suma câștigurilor brute realizate de salariații încadrați cu contract individual de muncă, potrivit legii, inclusiv de salariații care cumulează pensia cu salariul, în condițiile legii, cu excepția veniturilor de natura celor prevăzute la art.296¹⁵.

(5) Pentru persoanele prevăzute la art.296³ lit.e) și g), baza lunară de calcul al contribuției de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale reprezintă suma câștigurilor brute realizate lunar de persoanele prevăzute la art.296³ lit.a) și b), respectiv salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională.”;

- Art.296¹⁸:

“Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art.296³ lit.f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii. (...)

(5) Calculul contribuțiilor sociale individuale se realizează prin aplicarea cotelor prevăzute la alin.(3) asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art.296⁴, corectată cu veniturile specifice fiecărei contribuții în parte, cu excepțiile prevăzute la art.296¹⁵ și, după caz, la art.296¹⁶. (...)

(8) Calculul contribuțiilor sociale datorate de angajator și de entitățile prevăzute la art.296³ lit.f) și g) se realizează prin aplicarea cotelor prevăzute la alin.(3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art.296⁵-296¹³, după caz.

(9) Contribuțiile sociale individuale calculate și reținute potrivit alin.(1) se virează la bugetele și fondurile cărora le aparțin până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz, împreună cu contribuția angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii.”

În consecință, din prevederile legale citate mai sus, se reține că baza de calcul a contribuțiilor sociale este constituită din suma veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, iar SC X SRL este un contribuabil care datorează contribuții sociale obligatorii în baza prevederilor art.296³ lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, în drept, pe fiecare categorie de contribuție socială sunt incidente următoarele:

III.2.2.1. Cu privire la suma de ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;

În fapt, organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei de impozitare a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, cu suma de ... lei reprezentând totalul sumelor primite de către angajații temporari ai agentului de muncă temporară sub formă de diurnă, rezultând o contribuție de asigurări sociale datorată de angajator stabilită suplimentar în sumă de ... lei, din care la data prezentei

în sarcina petentei a rămas datorat o contribuție de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei.

În drept, în ceea ce privește contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, pentru anul 2014, sunt aplicabile prevederile Legii nr.340/2013 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, a Legii nr.356/2013 a bugetului de stat pe anul 2014, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator este stabilită potrivit prevederilor art.296³ lit.e), art.296⁵ alin.(1), art.296¹⁸ alin.(1) alin.(5) alin.(8)-(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar cotele aplicabile în anul 2014, se stabilesc astfel:

- pentru perioada ianuarie – septembrie 2014, conform art.296¹⁸ alin.(3) lit.a) a¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“ (3) *Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:*

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care, 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

- pentru perioada octombrie – decembrie 2014, conform art.296¹⁸ alin.(3) lit.a) a¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal (modificată prin Legea nr.123/2014):

“ (3) *Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:*

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care, 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

Astfel, rezultă că, în mod corect și legal, organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei de impozitare a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator cu suma de ... lei, rezultând o contribuție de asigurări sociale datorată de angajator stabilită suplimentar în sumă de ... lei, din care a fost anulată suma de ... lei, urmare a emiterii Deciziei de anulare a obligațiilor fiscale nr.... / ...2015, iar la data prezentei în sarcina petentei rămânând datorat o contribuție de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei.

În consecință, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr.2906/2014, care arată:

“11. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației*

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

contestația formulată de SC X SRL va fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale datorată de angajator.

III.2.2.2. Cu privire la suma de ... lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;

În fapt, organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei de impozitare a contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, cu suma de ... lei reprezentând totalul sumelor primite de către angajații temporari ai agentului de muncă temporară sub formă de diurnă, rezultând o contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar în sumă de ... lei.

În drept, în ceea ce privește contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, pentru anul 2014, sunt aplicabile prevederile Legii nr.340/2013 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, a Legii nr.356/2013 a bugetului de stat pe anul 2014, contribuția individuală de asigurări sociale datorată de angajat este stabilită potrivit art.296³ lit.a), art.296⁵ alin.(1), art.296¹⁸ alin.(1) alin.(5) alin.(8)-(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar cotele aplicabile în anul 2014, se stabilesc astfel:

- pentru perioada ianuarie – septembrie 2014, conform art.296¹⁸ alin.(3) lit.a) a¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care, 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

- pentru perioada octombrie – decembrie 2014, conform art.296¹⁸ alin.(3) lit.a) a¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal (modificată prin Legea nr.123/2014):

“(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care, 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

Astfel, rezultă că, în mod corect și legal, organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei de impozitare a contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați cu suma de ... lei, rezultând o contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar în sumă de ... lei.

În consecință, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr.2906/2014, care arată:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

contestația formulată de SC X SRL va fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru suma de ... lei reprezentând contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați.

III.2.2.3. Cu privire la suma de ... lei reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

În fapt, organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei de impozitare a contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, cu suma de ... lei reprezentând totalul sumelor primite de către angajații temporari ai agentului de muncă temporară sub formă de diurnă, rezultând o contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator stabilită suplimentar în sumă de ... lei, din care la data prezentei în sarcina petentei a rămas datorat o contribuție de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de 36 lei.

În drept, în ceea ce privește contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pentru anul 2014, sunt aplicabile prevederile art.296³ lit.e), art.296⁵ alin.(5), art.296¹⁸ alin.(1) alin.(5) alin.(8)-(9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar la art.296¹⁸ alin.(3) lit.e) din Codul Fiscal, se stabilește cota aplicabilă pentru anul 2014:

“(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

e) 0,15%-0,85% pentru contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, diferențiată în funcție de clasa de risc, conform legii, datorată de angajator; ”

Astfel, rezultă că, în mod corect și legal, organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei de impozitare a contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, cu suma de ... lei, rezultând o contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator stabilită suplimentar în sumă de ... lei, din care a fost anulată suma de ... lei, urmare a emiterii Deciziei de anulare a obligațiilor fiscale nr.... / ...2015, iar la data prezentei în sarcina petentei rămânând datorat o contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de 36 lei.

În consecință, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr.2906/2014, care arată:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

contestația formulată de SC X SRL va fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator.

III.2.2.4. Cu privire la suma de ... lei reprezentând contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

În fapt, organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei de impozitare a contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat, cu suma de ... lei reprezentând totalul sumelor primite de către angajații temporari ai agentului de muncă temporară sub formă de diurnă, rezultând o contribuție individuală de asigurări de șomaj angajat stabilită suplimentar în sumă de ... lei.

În drept, în ceea ce privește contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați pentru anul 2014, sunt aplicabile prevederile Legii nr.340/2013 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, a Legii nr.356/2013 a bugetului de stat pe anul 2014, contribuția individuală la bugetul asigurărilor de șomaj datorată de angajat este stabilită potrivit art.296³ lit.a), art.296⁵ alin.(3), art.296¹⁸ alin.(1) alin.(5) alin.(8)-(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar la art.296¹⁸ alin.(3) lit.d) d¹) din Codul Fiscal, se stabilește cota aplicabilă în anul 2014:

“(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

d) pentru contribuția la bugetul asigurărilor de șomaj:

d¹) 0,5% pentru contribuția individuală;”.

Astfel, rezultă că, în mod corect și legal, organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei de impozitare a contribuției individuale de asigurări de șomaj reținută de la asigurați cu suma de ... lei, rezultând o contribuție individuală de asigurări de șomaj angajat stabilită suplimentar în sumă de ... lei.

În consecință, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr.2906/2014, care arată:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

contestația formulată de SC X SRL va fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru suma de ... lei reprezentând contribuție individuală de asigurări de șomaj angajat.

III.2.2.5. Cu privire la suma de ... lei reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

În fapt, organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei de

impozitare a contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, cu suma de ... lei reprezentând totalul sumelor primite de către angajații temporari ai agentului de muncă temporară sub formă de diurnă, rezultând o contribuție pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați stabilită suplimentar în sumă de ... lei, din care la data prezentei în sarcina petentei a rămas datorat o contribuție pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ... lei.

În drept, în ceea ce privește contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pentru anul 2014, sunt aplicabile prevederile Legii nr.340/2013 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, a Legii nr.356/2013 a bugetului de stat pe anul 2014, contribuția individuală de asigurări de sănătate datorată de angajați este stabilită potrivit art.296³ lit.a), art.296⁵ alin.(2), art.296¹⁸ alin.(1) alin.(5) alin.(8)-(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar la art.296¹⁸ alin.(3) lit.b) b¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se stabilește cota aplicabilă în anul 2014:

“(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”

Astfel, rezultă că, în mod corect și legal, organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei de impozitare a contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați stabilită suplimentar, cu suma de ... lei, rezultând o contribuție pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați stabilită suplimentar în sumă de ... lei, din care a fost anulată suma de ... lei, urmare a emiterii Deciziei de anulare a obligațiilor fiscale nr.... / ...2015, iar la data prezentei în sarcina petentei rămânând datorat o contribuție pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați stabilită suplimentar în sumă de ... lei.

În consecință, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr.2906/2014, care arată:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

contestația formulată de SC X SRL va fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru suma de ... lei reprezentând contribuție pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați.

Ținând cont de cele reținute mai sus la pct.III.1, pct.III.2.1, pct.III.2.2, cu subpct. III.2.2.1 - III.2.2.5, având în vedere prevederile Legii nr.209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, OPANAF nr.2202/2015 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.209/2015 privind anularea unor obligații

fiscale și ale Legii nr.225/2015 privind anularea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anumite categorii de persoane fizice, în temeiul art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr.2906/2014, contestația formulată de SC X SRL din ... va fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru capătul de cerere referitor la suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați.

Pentru considerentele mai sus prezentate, având în vedere prevederile Legii nr.209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, OPANAF nr.2202/2015 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.209/2015 privind anularea unor obligații fiscale și ale Legii nr.225/2015 privind anularea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anumite categorii de persoane fizice, în temeiul OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr.... / ... se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca rămasă fără obiect, a contestației formulată de SC X SRL din ..., reprezentată legal prin cabinet de avocat Y, împotriva Deciziei de impunere nr. ...-... ... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ...-... ... / ...2015, pentru capătul de cerere privind suma 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 – 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 contribuția 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 de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – contribuția angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații;
- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

2. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de SC X SRL din ..., reprezentată legal prin cabinet de avocat Y, împotriva Deciziei de impunere nr. ...-... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ...-... / ...2015, pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;

- ... lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări de șomaj angajat;
- ... lei – contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați.

Prezenta decizie se comunică la:

- Cabinet de avocat Y, în calitate de reprezentant legal pentru SC X SRL din ...;
- A.J.F.P. Hunedoara – Inspecție Fiscală, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...