



DECIZIA NR. 10801/26.10.2018

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L., Mun. Iași, în insolvență, prin administrator judiciar
Xînregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava-
Inspecție Fiscală sub nr. X din 07.05.2015 și reînregistrată la Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. X din 02.10.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 a fost sesizată de Serviciul Juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin adresa nr. X din 27.09.2018 înregistrată în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași sub nr. X din 02.10.2018 cu privire la reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate de **S.C. X S.R.L., Mun. Iași, în insolvență**, C.U.I. X , împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SV X din 26.03.2015 emisă de către Inspecția Fiscală Contribuabili Mijlocii din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava.

Prin adresa nr. X din 06.09.2018, Serviciul juridic din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași solicită comunicarea stadiului soluționării contestației formulate de **S.C. X S.R.L., Mun. Iași, în insolvență** împotriva Deciziei de impunere nr. F-SV nr. X, suspendată prin Decizia de soluționare a contestației nr. X transmițând totodată Sentința penală nr. X/28.11.2016, definitivă, pronunțată în Dosarul nr. X/102/2016 al Tribunalului Mureș, dosar ce a determinat suspendarea soluționării contestației în contencios administrativ.

Prin adresa nr. X din 19.09.2018, organul de soluționare a contestației a solicitat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Brașov – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, să ne informeze dacă în acest caz, având în vedere Sentința penală nr. X /28.11.2016, definitivă, pronunțată în Dosarul nr. X/102/2016, procedura de soluționare a contestației formulate de **S.C. X S.R.L., Mun. Iași, în insolvență** împotriva Deciziei de impunere F-SV X, poate fi reluată.

Prin adresa de răspuns nr. X din 27.09.2018, înregistrată în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași sub nr. X din 02.10.2018, Serviciul Juridic din cadrul Administrației Județene a

Finanțelor Publice Mureș-Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, ne comunică faptul că, Sentința penală nr. X din 28.11.2016 pronunțată de către Tribunalul Mureș-Secția penală în Dosarul nr. X/2016 este definitivă.

Față de cele arătate, se opinează că la data prezentei **sunt întrunite condițiile reluării procedurii de soluționare a contestației.**

S.C. X S.R.L. Mun. Iași, cu sediul în municipiul mun. Iași, str. X nr. X, jud. Iași, C.U.I. X, JX, **în insolvență**, reprezentată de X în calitate de administrator judiciar și dl. X, în calitate de avocat, formulează contestație la data de 05.06.2015 împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SV X din 26.03.2015, precum și împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. F-SV X din 26.03.2015 emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-SV X din 26.03.2015 de către Activitatea de Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava.

Petenta contestă inițial suma de **S lei**, reprezentând:

S lei – TVA;

S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;

S lei – penalități de întârziere aferente TVA;

S lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;

S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

S lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

S lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;

S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

S lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

S lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

S lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

S lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

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

S lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

S lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de

- angajator;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei – contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- S lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- S lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;

- S lei – impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- S lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Prin Decizia nr. X din 29.06.2016 privind soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Mun. Iași, în insolvență**, Direcția

Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a dispus:

- **Suspendarea soluționării contestației până la finalizarea laturii penale** în conformitate cu prevederile art.214 alin.(1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru suma contestată de **S lei**, reprezentând contribuții sociale în sumă de S lei, accesorii aferente în sumă de S lei, impozit pe veniturile din salarii în sumă de S lei și accesorii aferente în sumă de S lei.

- Respingerea ca nemotivată a contestației formulată cu privire la suma de **S lei** reprezentând TVA și accesorii aferente;

- Respingerea ca lipsită de interes a contestației formulată împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere F-SV X din 26.03.2015.

Prin Sentința penală nr. X dată în Ședința publică din data de 28 noiembrie 2016 de către Tribunalul Mureș –Secția Penală, în Dosarul X/2016, se Hotărăște:

„În baza art. 485 alin. (1) lit. a) Cod procedură Penală, admite acordul de recunoaștere a vinovăției încheiat de Parchetul de pe lângă I.C.C.J. DIICOT, Serviciul Teritorial Târgu-Mureș, cu inculpatul X (fiul lui X și X, născut la data de X în mun. Iași, jud. Iași cu domiciliul în Iași, str. X nr. X jud. Iași, CNP X cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prevăzută de art.9, alin. 1, lit. a, alin. 2 din Legea 241/2015 cu aplicarea art. 41 alin. 2 Cod penal (din 1968) și reținerea art.5 Cod Penal.

În temeiul art. 396 alin. 1 și 2 Cod Procedură penală coroborat cu art. 10 alin. (1) din Legea 241/2005 și art. 480 alin. 4 Cod Procedură Penală condamnă pe inculpatul X (...) pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. 1 lit.a alin. 2 din Legea 241/2005 cu aplicarea art. 41 alin. 2 Cod Penal (din 1968) și reținerea art. 5 Cod penal la pedeapsa de 2 (doi) ani și 6 (șase) luni închisoare.

În temeiul art. 64 alin. 1 lit.c Cod Penal (din 1968) interzice inculpatului X exercitarea dreptului de a fi administrator la societățile comerciale, în condițiile prev. de art. 66 Cod Penal (din 1968), pentru o perioadă de 1 an, în condițiile art. 53 pct.2 lit.a Cod Penal (din 1968).

În temeiul art. 81 alin. 1 Cod penal (din 1968) dispune suspendarea condiționată a executării pedepsei pe durata termenului de încercare de 4 (patru) ani și 6 (șase) luni, calculat în condițiile art. 82 Cod penal (din 1968).

În temeiul art. 399 alin. 9 Cod Procedură Penală dispune deducerea din durata pedepsei aplicate a duratei reținerii preventive a inculpatului, din data de 10.07.2013 ora 04,40 pentru o perioadă de 24 de ore.,

Având în vedere Sentința penală nr. 119 dată în Ședința publică din data de 28 noiembrie 2016 de către Tribunalul Mureș –Secția Penală în Dosarul X/2016, definitivă, rezultă că motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Mun.**

lași, în insolvență împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SV X din 26.03.2015, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-SV X din 26.03.2015 de către Activitatea de Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii din cadrul Administrație Județene a Finanțelor Publice Suceava, cu privire la suma de **S lei**, reprezentând contribuții sociale în sumă de Slei, accesorii aferente în sumă de S lei, impozit pe veniturile din salarii în sumă de S lei și accesorii aferente în sumă de S lei, **a încetat, definitiv.**

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.272 alin.(2) și art. 277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este legal investită să reia soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Mun. Iași, în insolvență.**

I. S.C. X S.R.L. Mun. Iași, în insolvență, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SV X din 26.03.2015, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SV X din 26.03.2015 cu privire la suma de S lei reprezentând contribuții sociale în sumă de Slei, accesorii aferente în sumă de S lei, impozit pe veniturile din salarii în sumă de S lei și accesorii aferente în sumă de S lei.

Prin contestația formulată, petenta solicită constatarea înregistrării legale a obligațiilor fiscale la data controlului și de asemenea constatarea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil și a plății legale a obligațiilor, cu înlăturarea tuturor accesoriilor calculate.

Contestatoarea susține că organul fiscal, fără a explica textul de lege în temeiul căruia își întemeiază raționamentul, înlătură din raționamente înregistrările fiscale efectuate și contribuțiile fiscale plătite.

Prin contestația formulată petenta solicită constatarea atât a înregistrării legale cât și a virării obligațiilor fiscale și înlăturarea tuturor accesoriilor calculate.

Petenta solicită anularea deciziei de impunere deoarece acesta nu îndeplinește condițiile de formă, impunându-se emiterea a două decizii.

În opinia contestatoarei elementele unei decizii de impunere trebuie să fie strict respectate la emiterea lor, fapt pentru care apreciază că se impune anularea lor.

Contestatoarea susține că decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43 și să cuprindă pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) și categoria de impozit, taxă,

contribuție, sau altă sumă datorată bugetului de stat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava–Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii, urmare a verificării efectuate la S.C. X S.R.L. Mun. Iași, pentru perioada 01.01.2010-30.06.2014, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SV X din 26.03.2015, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SV X din 26.03.2015 au stabilit în sarcina societății suma de S lei reprezentând contribuții sociale în sumă de S lei, accesorii aferente în sumă de S lei, impozit pe veniturile din salarii în sumă de S lei și accesorii aferente în sumă de S lei.

În fapt, în perioada mai 2010 - iunie 2013, având la bază Contractul nr. AG X/01.03.2010 privind asigurarea de grup pentru angajați încheiat între S.C. X S.R.L și B.C.R. Asigurări Vienna Insurance Group, societatea contestatoare a efectuat plăți, lunar, reprezentând prime de asigurare plătite de către angajator pentru salariații proprii.

Prin actul de control întocmit, organele de inspecție fiscală susțin că societatea în mod eronat nu a inclus în baza de calcul a contribuțiilor sociale și sumele plătite lunar sub formă de prime de asigurare pentru salariații proprii.

Referitor la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator.

În anul 2010 (lunile mai-decembrie), s-a achitat prin bancă către salariați suma de S lei reprezentând prime de asigurare.

Organele de inspecție fiscală au constatat că aceste sume plătite reprezintă în fapt salarii achitate pentru care societatea nu a calculat contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator.

Pornind de la sumele nete răscumpărate (achitate), organele de inspecție fiscală au stabilit baza de calcul brută a acestora pentru fiecare salariat în sumă totală de S lei.

Astfel, s-a calculat lunar contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, pe total an rezultând o sumă stabilită suplimentar în cuantum de S lei.

În anul 2011 s-au achitat prin bancă către salariați suma de S lei reprezentând prime de asigurare.

Pornind de la sumele nete răscumpărate (achitate), organele de inspecție fiscală au stabilit baza de calcul brută a acestora pentru fiecare salariat în sumă totală de S lei.

Astfel s-a calculat lunar contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, pe total an rezultând o sumă stabilită suplimentar în cuantum de S lei.

În anul 2012 s-au achitat prin bancă către salariați suma de S lei reprezentând prime de asigurare.

Pornind de la sumele nete răscumpărate (achitate), organele de inspecție fiscală au stabilit baza de calcul brută a acestora pentru fiecare salariat în sumă totală de S lei.

Astfel s-a calculat lunar contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pe total an rezultând o sumă stabilită suplimentar în cuantum de S lei.

În anul 2013 s-au achitat prin bancă către salariați suma de S lei reprezentând prime de asigurare.

Pornind de la sumele nete răscumpărate (achitate), organele de inspecție fiscală au stabilit baza de calcul brută a acestora pentru fiecare salariat în sumă totală de S lei.

Astfel, s-a calculat lunar contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pe total an rezultând o sumă stabilită suplimentar în cuantum de S lei.

În total, organele de inspecție fiscală au stabilit o contribuție de asigurări sociale datorată de angajator suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator stabilită suplimentar în sumă de S lei s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

În ceea ce privește contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, pentru aspectele prezentate anterior la capitolul privind contribuția de asigurări sociale datorate de angajator s-au stabilit următoarele:

Pentru anul 2010 contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar este în sumă de S lei;

Pentru anul 2011 contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar este în sumă de S lei;

Pentru anul 2012 contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar este în sumă de S lei;

Pentru anul 2013 contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar este în sumă de S lei.

În total, organele de inspecție fiscală au stabilit o contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

În ceea ce privește contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, pentru aspectele prezentate anterior s-au stabilit următoarele:

Pentru anul 2010 contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator stabilită suplimentar este în sumă de S lei;

Pentru anul 2011 contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator stabilită suplimentar este în sumă de S lei;

Pentru anul 2012 contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator stabilită suplimentar este în sumă de S lei;

Pentru anul 2013 contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator stabilită suplimentar este în sumă de S lei.

În total, organele de inspecție fiscală au stabilit o contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

În ceea ce privește contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, pentru aspectele prezentate la capitolul privind contribuția de asigurări sociale datorate de angajator s-au stabilit următoarele:

Pentru anul 2010 contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați este în sumă de S lei;

Pentru anul 2011 contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați stabilită suplimentar este în sumă de S lei;

Pentru anul 2012 contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați stabilită suplimentar este în sumă de S lei;

Pentru anul 2013 contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați este în sumă de S lei.

În total, organele de inspecție fiscală au stabilit o contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de **S lei**.

Pentru contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

În ceea ce privește contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, pentru aspectele prezentate anterior la capitolul privind contribuția de asigurări sociale datorate de angajator s-au stabilit următoarele:

Pentru anul 2010 contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator este în sumă de S lei;

Pentru anul 2011 contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator stabilită suplimentar este în sumă de S lei;

Pentru anul 2012 contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator stabilită suplimentar este în sumă de S lei;

Pentru anul 2013 contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator este în sumă de S lei.

În total organele de inspecție fiscală au stabilit o contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **S lei**.

Pentru contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

În ceea ce privește contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pentru aspectele prezentate anterior la capitolul privind contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, s-au stabilit următoarele:

pentru anul 2010 contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați este în sumă de S lei;

pentru anul 2011 contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați este în sumă de S lei;

pentru anul 2012 contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați este în sumă de S lei;

pentru anul 2013 contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați este în sumă de S lei.

În total, organele de inspecție fiscală au stabilit o contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați suplimentară în sumă de **S lei**.

Aferent contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

În ceea ce privește contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, pentru aspectele prezentate anterior la capitolul privind contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, s-au stabilit următoarele:

pentru anul 2010 contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale este în sumă de S lei;

pentru anul 2011 contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale este în sumă de S lei;

pentru anul 2012 contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale este în sumă de S lei;

pentru anul 2013 contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale este în sumă de S lei.

În total, organele de inspecție fiscală au stabilit o contribuție a angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au

calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

În ceea ce privește contribuțiile pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, pentru aspectele prezentate anterior la capitolul privind contribuția de asigurări sociale datorate de angajator s-au stabilit următoarele:

pentru anul 2010 contribuțiile pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice sunt în sumă de S lei;

pentru anul 2011 contribuțiile pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice sunt în sumă de S lei;

pentru anul 2012 contribuțiile pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice sunt în sumă de S lei;

pentru anul 2013 contribuțiile pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice sunt în sumă de S lei.

În total, organele de inspecție fiscală au stabilit contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice suplimentare, în sumă de **S lei**.

Aferent contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice stabilite suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

În ceea ce privește contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pentru aspectele prezentate anterior la capitolul privind contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, s-au stabilit următoarele:

pentru anul 2010 contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator stabilită suplimentar este în sumă de S lei;

pentru anul 2011 contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator este în sumă de S lei;

pentru anul 2012 contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator este în sumă de S lei;

pentru anul 2013 contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator este în sumă de S lei.

În total, organele de inspecție fiscală au stabilit o contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de **S lei**.

Aferent contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

În ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, pentru aspectele prezentate la capitolul privind contribuția de asigurări sociale datorate de angajator s-au stabilit următoarele:

pentru anul 2010 impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor este în sumă de S lei;

pentru anul 2011 impozitul pe veniturile din salarii este în sumă de S lei;

pentru anul 2012 impozitul pe veniturile din salarii este în sumă de S lei;

pentru anul 2013 impozitul pe veniturile din salarii este în sumă de S lei.

În total, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe veniturile din salarii și asimilat salariilor în sumă de **S lei**.

Aferent impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de S lei, s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

Organele de inspecție fiscală susțin faptul că în perioada verificată societatea contestatoare a prestat service auto și vânzări de autovehicule.

Salariile și primele de asigurare au fost plătite lunar pe baza „Foii colective de prezență-pontaj”, plățile salariale și primele fiind efectuate prin transfer bancar pe carduri deschise pe numele salariaților.

În baza art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au procedat la reconsiderarea sumelor acordate cu titlu de prime de asigurare și la reîncadrarea lor în categoria veniturilor de natură salarială.

Prin urmare, s-a procedat la calcularea contribuțiilor și a impozitului pe veniturile din salarii prezentate anterior, ce trebuiau calculate, reținute și virate de către **S.C. X S.R.L., Mun. Iași**.

Astfel, sumele achitate către salariați și înregistrate de societate ca și cheltuieli cu primele de asigurare au fost reconsiderate ca și cheltuieli salariale, respectiv cheltuieli cu salariile nete ale personalului angajat, pentru care societatea trebuia să înregistreze cheltuieli cu asigurări și protecția socială plus impozit pe veniturile din salarii.

Organele de inspecție fiscală precizează că sumele care au fost acordate salariaților și care au fost luate în calcul la estimarea prejudiciului sunt preluate din balanțele de verificare și din centralizatoarele prezentate de societate la solicitarea echipei de inspecție fiscală.

Faptul că societatea nu a încadrat corect din punct de vedere financiar-contabil și fiscal sumele acordate salariaților a avut ca și consecință nereținerea și nevirarea contribuțiilor și impozitelor datorate de către salariați și de către societate bugetului de stat și de asemenea nu au fost plătite pentru aceste venituri toate impozitele, taxele și vărsămintele datorate în condițiile legii, bugetul statului fiind prejudiciat prin neînregistrarea, nedeclararea și neplata acestora.

În concluzie, pentru perioada verificată respectiv 01.01.2010 - 30.06.2014, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar contribuții sociale în sumă de S lei, impozit pe veniturile din salarii în sumă de S lei și accesorii aferente în cuantum de S lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

S.C. X S.R.L. Iași are sediul în mun. Iași, str. X nr. X, jud. Iași, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. JX, având Cod unic de înregistrare X.

Denumire CAEN: Comerț cu autoturisme și autovehicule ușoare, cod 4511;

Capital social: X lei;

Forma juridică: proprietate privată – capital privat autohton;

Administrator: X SPRL Iași-administrator judiciar desemnat prin Sentința civilă nr. X/11.02.2015 pronunțată de Tribunalul Iași-Secția II Civilă-Faliment, în Dosarul nr. X/2015.

Perioada supusă verificării: 01.01.2010-30.06.2014.

1. Referitor la suma de S lei, reprezentând contribuții sociale în sumă de S lei și impozit pe veniturile din salarii în sumă de S stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SV X din 26.03.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SV X din 26.03.2015 cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală în mod legal au procedat la reîncadrarea sumelor acordate cu titlu de primă de asigurare (răscumpărare) salariaților având în vedere că societatea în mod eronat nu a inclus în baza de calcul a contribuțiilor sociale și a impozitului pe venit acestor sume.

În fapt, în urma controlului efectuat asupra actelor și documentelor justificative puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, s-a constatat că, în baza Contractului nr. AG X/01.03.2010 privind asigurarea de grup pentru angajați încheiat între societatea contestatoare și B.C.R. Asigurări Vienna Insurance Group, în perioada mai 2010 - iunie 2013 societatea a efectuat plăți, lunar, reprezentând prime de asigurare plătite de către angajator pentru salariații proprii.

Salariile și primele de asigurare au fost plătite lunar pe baza „Foi colective de prezență-pontaj”, plățile salariale și primele fiind efectuate prin transfer bancar pe carduri deschise pe numele salariaților.

În baza art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au procedat la reconsiderarea sumelor acordate cu titlu de prime de asigurare și la reîncadrarea lor în categoria veniturilor de natură salarială.

Prin urmare, s-a procedat la calcularea contribuțiilor și a impozitului pe venit ce trebuiau calculate, reținute și virate de către **S.C. X S.R.L. Mun. Iași**.

Astfel, sumele achitate către salariați și înregistrate de societate ca și cheltuieli cu prime de asigurare au fost reconsiderate ca și cheltuieli salariale, respectiv cheltuieli cu salariile nete ale personalului angajat, pentru care societatea trebuia să înregistreze cheltuieli cu asigurări și protecția socială plus impozit pe veniturile din salarii.

Sumele care au fost acordate salariaților și care au fost luate în calcul la estimarea prejudiciului sunt preluate din balanțele de verificare și din centralizatoarele prezentate de societate la solicitarea echipei de inspecție fiscală.

Organele de inspecție fiscală susțin că societatea în mod eronat nu a inclus în baza de calcul a contribuțiilor sociale și sumele plătite lunar sub formă de prime de asigurare pentru salariații proprii.

Situația pe anii fiscali 2010-2013, se prezintă astfel:

- în anul 2010 în perioada mai-decembrie, s-a achitat prin bancă către salariați suma de S lei, reprezentând prime de asigurare.

Pornind de la sumele nete răscumpărate, organele de inspecție fiscală au stabilit baza de calcul brută a contribuțiilor sociale și a impozitului pe veniturile din salarii, pentru fiecare salariat în sumă totală de S lei;

- în anul 2011 în perioada ianuarie-decembrie, s-au achitat prin bancă către salariați suma de S lei.

Pornind de la sumele nete răscumpărate, organele de inspecție fiscală au stabilit baza de calcul brută a contribuțiilor sociale și a impozitului pe veniturile din salarii, pentru fiecare salariat în sumă totală de S lei;

- în anul 2012 în perioada ianuarie-decembrie, s-a achitat prin bancă către salariați suma de S lei.

Pornind de la sumele nete răscumpărate, organele de inspecție fiscală au stabilit baza de calcul brută a contribuțiilor sociale și a

impozitului pe veniturile din salarii, pentru fiecare salariat în sumă totală de S lei;

- în anul 2013 în perioada ianuarie-iunie, s-a achitat prin bancă către salariați suma de S lei.

Pornind de la sumele nete răscumpărate, organele de inspecție fiscală au stabilit baza de calcul brută a contribuțiilor sociale și a impozitului pe veniturile din salarii, pentru fiecare salariat în sumă totală de S lei.

Urmare aspectelor prezentate anterior, organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SV X din 26.03.2015, suma de **S lei**, reprezentând:

S lei – impozit pe veniturile din salarii;

Slei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;

S lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;

S lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

Slei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

Slei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

S lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

Slei – contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

S lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

Slei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;

Prin contestația formulată petenta susține că organul fiscal, fără a explica textul de lege în temeiul căruia își întemeiază raționamentul, înlătură înregistrările fiscale efectuate și contribuțiile fiscale plătite.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

Art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil în perioada verificată, unde se stipulează că:

ART. 11

“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în

considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

[...].”

Din aceste prevederi legale rezultă că autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma acesteia, pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

Art. 7 pct. 10, art. 41 lit. b), art. 55 alin. (1), alin. (2) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct. 68 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

ART. 7

“Definiții ale termenilor comuni

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

[...]

10. contribuții sociale obligatorii - orice contribuții care trebuie plătite, în conformitate cu legislația în vigoare, pentru protecția șomerilor, asigurări de sănătate sau asigurări sociale;

[...].”

ART. 41

“Categorii de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

[...]

b) venituri din salarii, definite conform art. 55;

[...].”

CAP. 3

“Venituri din salarii

ART. 55

Definirea veniturilor din salarii

(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.

[...]”.

“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;

[...]”.

Din aceste prevederi legale se reține că veniturile din salarii reprezintă toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă.

Totodată se precizează că sunt considerate asimilate salariilor și orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor în vederea impunerii, sume pentru care se aplică regulile de impunere proprii veniturilor din salarii.

În ceea ce privește modul de calcul al acestora, sunt aplicabile prevederile art. 57 și art. 58 din actul normativ mai sus menționat, prin care se menționează:

ART. 57

“Determinarea impozitului pe venitul din salarii

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

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii, cu respectarea prevederilor Uniunii Europene sau ale convențiilor/acordurilor privind coordonarea sistemelor de securitate socială în care România este parte, și următoarele:

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;**
- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;**
- contribuțiile la fondurile de pensii facultative, în conformitate cu legislația în materie (...).**

(2¹) În cazul veniturilor din salarii și/sau al diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare privind veniturile realizate în afara funcției de bază la data plății, și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit.”.

ART. 58

“Termen de plată a impozitului

Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri”.

Art. 5 alin. (1) și art. 80 din Legea nr. 346/2002, privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, art. 19 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011 nr. 287/2010 și art. 19 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012 nr. 294/2011, prevăd următoarele:

„ART. 5

(1) Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi:

a) persoanele care desfășoară activități pe baza unui contract individual de muncă, indiferent de durata acestuia, precum și funcționarii publici;

(...)

ART. 80

(1) Datorează contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale următorii:

a) angajatorii, pentru asigurații prevăzuți la art. 5 și 7;

b) asigurații prevăzuți la art. 6.”

„ART. 19

(1) Cotele de contribuții datorate de angajatori în funcție de clasa de risc, potrivit prevederilor Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, se stabilesc de la 0,15% la 0,85%, aplicate asupra sumei veniturilor brute realizate lunar.

(2) Cotele prevăzute la alin. (1) se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2011.”

„ART. 19

(1) Cotele de contribuții sociale obligatorii pentru anul 2012 sunt cele prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. a), d), e) și f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.”

Începând cu anul 2012, sunt aplicabile prevederile art. 296², art. 2, art. 296³, art. 296⁴ și art. 296⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, conform căruia:

TITLUL IX^{2*})

“Contribuții sociale obligatorii

ART. 296²

Sfera contribuțiilor sociale

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

ART. 2

„Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

[...]

(2) Contribuțiile sociale 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

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 individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, astfel cum sunt definite la art. 55 alin.

(1). 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;

[...]”.

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). Baza de calcul nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asiguraților pentru care angajatorul datorează

contribuție diferențiată în funcție de condițiile de muncă, din luna pentru care se calculează această contribuție datorată bugetului asigurărilor sociale de stat, și valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut. În situația depășirii acestui plafon, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296³ lit. e) și g), care datorează contribuție la bugetul asigurărilor sociale de stat, diferențiată în funcție de condițiile de muncă, baza de calcul la care se datorează această contribuție, corespunzătoare fiecărei condiții de muncă, se stabilește proporțional cu ponderea, în total bază de calcul, a câștigurilor salariale brute realizate în fiecare dintre condițiile de muncă.

[...].”

Din aceste prevederi legale se reține că plătitorii de venituri efectuează rețineri la sursă a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate acestora, precum și contribuțiile aferente acestora.

Calitatea de contribuabil la sistemele de asigurări sociale o au persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori.

Referitor la obligația reținerii, calculării și virării contribuțiilor sociale, sunt aplicabile prevederile **art. 296¹⁸**, **art. 296¹⁹** din același act normativ, unde se stipulează că:

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”.

ART. 296¹⁹

„Depunerea declarațiilor

(1) Persoanele fizice și juridice prevăzute la art. 296³ lit. e), la care își desfășoară activitatea sau se află în concediu medical persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), și entitățile prevăzute la art. 296³ lit. f) și g) sunt obligate să depună lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuțiile, Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”.

Rezultă din aceste prevederi legale că atât în cazul impozitului pe veniturile din salarii, cât și în cazul contribuțiilor sociale aferente veniturilor din salarii, obligația calculării, declarării și achitării acestor sume

revine persoanelor fizice și juridice care au calitatea de angajator, în cazul de față, **S.C. X S.R.L. Mun. Iași**.

Având în vedere art. 11 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, citat anterior, la stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe, autoritățile fiscale pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al acesteia.

Astfel, se reține că în acest caz, organele de inspecție fiscală au reîncadrat în mod legal sumele acordate cu titlu de prime de asigurare în categoria veniturilor de natură salarială, având în vedere că textul de lege citat conferă organelor de inspecție fiscală această posibilitate.

Prin actul de control întocmit, organele de inspecție fiscală fac precizarea că, neîncadrarea corectă din punct de vedere financiar-contabil și fiscal a sumelor acordate salariaților a avut ca și consecință nereținerea și nevirarea contribuțiilor și impozitelor datorate de către salariați și de către societate bugetului de stat și de asemenea nu au fost plătite pentru aceste venituri toate impozitele, taxele și vărsămintele datorate în condițiile legii, bugetul statului fiind prejudiciat prin neînregistrarea, nedeclararea și neplata acestora.

Prin Sentința penală nr. 119 dată în Ședința publică la data de 28 noiembrie 2016 de către Tribunalul Mureș, se fac următoarele precizări: *„Instanța constată că în fapt, sumele plătite de angajator societății de asigurare reprezintă venituri salariale obținute de angajați, nefiind îndeplinite condițiile specifice pentru a le considera instrumente de economisire – beneficii, astfel cum au fost denumite în contractul încheiat între societatea administrată de inculpat și BCR Asigurări de viață S.A. (...).*

Din probele administrate în cursul urmăririi penale rezultă că societatea comercială răscumpăra primele de asigurare plătite în aceiași zi sau în zilele imediat următoare, aspect ce demonstrează faptul că societatea nu a dorit economisirea, prin acumularea primelor de asigurare într-un Cont de investiții, ci a dorit ca sumele plătite ca prime de asigurare să ajungă în conturile personale ale angajaților săi în aceiași lună cu o anumită frecvență.

Întrucât sumele respective reprezentau venituri salariale obținute de către angajați, acestea sunt supuse impozitului din salarii și contribuțiilor sociale obligatorii. Astfel, societățile comerciale aveau obligația de a calcula, reține, înregistra în contabilitate, declara la organul fiscal și vira la bugetul de stat obligațiile bugetare aferente veniturilor de natură salarială ori asimilate salariilor, respectiv impozitul pe venitul din salarii datorat de angajați, contribuția de asigurări sociale individuală și datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale de sănătate individuală și datorată de angajator, contribuția la bugetul asigurărilor de șomaj individuală și datorată de angajator, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale datorată de angajator.

Ca urmare, inculpatul, în calitate de administrator al societății comerciale, era obligat să cuprindă aceste sume plătite ca prime de asigurare, în baza de calcul a impozitului pe veniturilor din salarii și a obligațiilor de plată la bugetele asigurărilor sociale și a fondurilor speciale.

(...)

În cazul în care sumele plătite de către S.C. X S.R.L către BCR Asigurări de Viață ar fi fost menționate în documentele financiar-contabile ale societății ca reprezentând venituri salariale obținute de angajați, S.C. X S.R.L. ar fi fost obligat la calculul, reținerea de la angajați, declararea și virarea la bugetul de stat a impozitului pe venitul din salarii, prin cumularea cu veniturile de natură salarială și la calculul, reținerea, înregistrarea în contabilitate, declararea și virarea la bugetul de stat a contribuțiilor sociale obligatorii.”

Având în vedere aspectele prezentate precum și prevederile legale conform cărora persoanele juridice sunt obligate să depună lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuțiile, Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal au procedat la reîncadrarea sumelor acordate angajaților cu titlu de prime de asigurare în venituri de natură salarială.

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere F-SV X din 26.03.2015 este foarte succintă, societatea limitându-se la a preciza faptul că, organul fiscal, fără a explica textul de lege în temeiul căruia își întemeiază raționamentul, înlătură înregistrările fiscale efectuate de societate și contribuțiile plătite.

De asemenea, contestatoarea solicită constatarea subsecventă a plății legale a obligațiilor fiscale datorate.

Față de aceste susțineri facem precizarea că, prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-SV X din 26.03.2015 organele de inspecție fiscală precizează la „Temei de drept”, prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 17 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011 nr. 287/2010, art. 19 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012 nr. 294/2011, precum și art. 32 și art. 6 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice.

Urmare celor prezentate, se reține că societatea contestatoare în mod eronat nu a inclus în baza de calcul a contribuțiilor sociale și a impozitului pe veniturile din salarii și sumele plătite lunar sub formă de prime de asigurare, iar organele de inspecție fiscală în mod legal au procedat la reîncadrarea acestora ca venituri de natură salarială fapt pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru suma de **S lei** reprezentând contribuții sociale și impozit pe veniturile din salarii.

2. Referitor la suma de S lei, reprezentând accesorii în sumă de S lei aferente contribuțiilor sociale și în sumă de S lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SV X din 26.03.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SV X din 26.03.2015 cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală în mod legal au calculat accesorii în condițiile în care debitul este datorat și nu a fost achitat la scadență.

În fapt, pentru neachitarea la scadență a contribuțiilor sociale în sumă de **S lei**, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi de întârziere în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

Pentru neachitarea la scadență a impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi de întârziere în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei de la data de 25.06.2010 până la data de 11.02.2015.

Prin contestația formulată petenta solicită constatarea atât a înregistrării legale cât și a virării obligațiilor fiscale, cu înlăturarea tuturor accesoriilor calculate.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

„ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120*)

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(...)

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

„ART. 120¹*)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Conform art. I pct. 10 și art. III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010 , începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(...)

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Începând cu data de 01.10.2010, în conformitate cu dispozițiile art. IV alin. (2) din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 120 are următorul cuprins:

„ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(...)

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Începând cu 1 martie 2014 prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 8 din 26 februarie 2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare, se modifică prevederile art. 120, astfel:

„ART. III

„Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

[...]

14. La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere."

Având în vedere textele de lege, se reține că pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Urmare celor precizate, se reține că solicitarea contestatoarei de a i se înlătura accesoriile calculate nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât, debitul pentru care acestea au fost calculate respectiv contribuțiile sociale în sumă de S lei și impozitul pe veniturile din salarii în sumă de S lei sunt datorate și nu au fost achitate la scadență.

Având în vedere că la Cap. III, pct. 1, din prezenta decizie a fost respinsă contestația **ca neîntemeiată** pentru contribuțiile sociale în sumă de S lei și impozitul pe veniturile din salarii în sumă de S lei și având în vedere principiul de drept conform căruia "*accesoriul urmează principalul*" se va respinge contestația **ca neîntemeiată** și pentru accesoriile în sumă de S lei din care S lei aferente contribuțiilor sociale și S lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. X S.R.L. Mun. Iași, în insolvență prin administrator judiciar X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SV X din 26.03.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice

Suceava - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SV X din 26.03.2015 cu privire la suma **S lei**, reprezentând:

- Slei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- Slei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- Slei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- Slei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- Slei – contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata

- creanțelor salariale;
- S lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- S lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- S lei – impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- S lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- S lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Art. 3. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei precum și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava – Inspecție Fiscală spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU 1,

ÎNTOCMIT,

Exemplarul 2/4
Page 27 of 29

