



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași**



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

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

**DECIZIA NR. 3842/28.10.2016**

privind soluționarea contestației formulate de

**ASOCIAȚIA „X” JUD. SUCEAVA**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, sub nr. .... și reînregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Inspekția Fiscală, sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Inspekția Fiscală, prin adresa nr. .... din 17.02.2016, înregistrată la instituția noastră sub nr. ...., cu privire la reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate de **ASOCIAȚIA „X”**, din ..... județul Suceava, cod unic de înregistrare ..... anexând în acest sens, solicitarea de reluare nr. ...., înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Inspekția Fiscală, sub nr. ...., a **ASOCIAȚIEI „X” JUD. SUCEAVA**, reprezentată de domnul Pșenițchi Ilie, în calitate de președinte.

Solicitarea de reluare a procedurii de soluționare este pentru contestația formulată de **ASOCIAȚIA „.....” JUD. SUCEAVA**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspekția fiscală nr. F – SV ....., emisă în baza Raportului de inspekție fiscală nr. F – SV ....., de Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, Activitatea de Inspekție Fiscală, suspendată prin Decizia nr. 130 din 14.06.2013, de Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații, pentru suma totală de **S lei**, din care, **S lei**, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, **S lei**, dobânzi 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 aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați, **S lei**, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, dobânzi aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **S lei**, dobânzi

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 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 angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, **S lei**, dobânzi 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**, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, **S lei**, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, **S lei**, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați **S lei**, dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, **S lei**, contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, **S lei**, dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

La solicitarea de reluare nr. 10 din 01.02.2016, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr. .... din 16.02.2016, **ASOCIAȚIA „X” JUD. SUCEAVA**, a anexat Ordonanța de clasare din 14.12.2015, a Parchetului de pe lângă Judecătoria Rădăuți, în dosarul nr. 672/P/2012, prin care s-a dispus clasarea urmăririi penale față de inculpații Pșenițchi Ilie și Tiron Gheorghe, privind săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prevăzută și pedepsită de art 6. din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, întrucât fapta sesizată nu este prevăzută de legea penală.

Ținând cont de faptul că în speță s-a pronunțat o soluție definitivă pe latură penală, respectiv Ordonanța de clasare din 14.12.2015, a Parchetului de pe lângă Judecătoria Rădăuți, în dosarul nr. 672/P/2012, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, va relua procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de **ASOCIAȚIA „X” JUD. SUCEAVA**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F - SV ....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F - SV .....din 27.02.2013, pentru suma totală de **S lei**, din care, contribuții aferente veniturilor din salarii, în sumă de S lei și accesorii aferente în sumă de S lei, conform prevederilor art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: „(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.* (2) *Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi*” contestația este soluționată în baza normelor în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatoarei la acțiune.

**I. ASOCIAȚIA “X” JUD. SUCEAVA**, solicită anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F – ....., înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F SV .....din 27.02.2013, înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .... din 13.03.2013, privind suma totală de **S lei**, din care, S lei contribuții aferente veniturilor din salarii și S lei accesorii aferente contribuțiilor aferente veniturilor din salarii.

Contestatoarea solicită desființarea Deciziei de impunere nr. .... și susține că Asociația „Obștea Clit” nu este societate comercială, este o asociere de proprietari a cărei obiect de activitate practicat este cel prevăzut în Statutul și Regulamentul de Ordine Interioară, iar Codul CAEN este greșit întrucât nu se ocupă cu tăierea și rindeluirea lemnului, ci cu activitățile prevăzute în Statutul și Regulamentul de Ordine Interioară.

Contestatoarea menționează că persoanele care apar în mod frecvent pe statele de plată au lucrat împreună cu copiii (nepoții) lor și au acceptat ca banii să fie ridicați de părinții lor, astfel:

Pșenițchi Ilie a lucrat împreună cu fiul său, Pșenițchi Ilie - Liviu;  
 Vlasin Ștefan a lucrat împreună cu fiul său, Vlasin Iulian;  
 Chimiuc Vighenția a lucrat împreună cu fiul sau, Chimiuc Vasile;  
 Petriuc Ilie a lucrat împreună cu nepotul sau, Petriuc Iulian.

În motivarea contestației, petenta invocă prevederile art. 42 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră, veniturile din agricultură și silvicultură nu sunt supuse impozitării.

Contestatoarea susține că în anii 2010 și 2011 nu a desfășurat activitate de exploatare a lemnului, activitatea desfășurată fiind aceea de curățirea parchetului, îndepărtarea vegetației din jurul puieților plantați, efectuarea gropilor pentru însămânțare, plantarea puieților, apropierea lemnului la drum cu calul, cepuitul arborilor infestați, cojitul arborilor infestați, etc.

De asemenea, petenta precizează că muncitorii angajați cu contract de muncă, respectiv, ..... au efectuat numai doborâri de arbori.

Petenta susține că fasonatul și apropiatul la drumul auto s-a efectuat de către membrii obștii, proprietari de pădure, care își luau drepturile de

masă lemnoasă, cuvenite conform A.P.V. eliberat de organele silvice și a aprobărilor Adunării Generale a Membrilor Obștei.

În susținerea contestației invocă prevederile art. 11 litera c) din Legea nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri.

Contestatoarea menționează că nu a înființat Registrul de evidență al zilierilor de la data de 1 aprilie 2011, fapt pentru care a fost sancționată contravențional de I.T.M. Suceava, prin Procesul verbal nr. 8341 din 15.10.2012, cu toate că a reținut impozitul la sursă și l-a virat la bugetul de stat.

Petenta menționează că domnii ..... Ilie, care au fost membri în Consiliul de Administrație în perioada 2010 – 2011, au desfășurat activitate conform Regulamentului de Ordine Interioara, cap. V și au primit comision pentru activitatea desfășurată.

Menționează că în anul 2010, datorită precipitațiilor abundente, pe mari suprafețe de teren s-au produs alunecări de teren cu tot cu arbori, ceea ce a condus la măsuri speciale de eliberare a terenului de arbori și resturi vegetale și de plantare cu puiți după prevederile Codului silvic.

Petenta solicită anularea deciziei de impunere contestate, ca fiind nelegală.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Suceava, Activitatea de inspecție fiscală,** în baza Avizului de inspecție fiscală nr. F – ..... a efectuat inspecția fiscală la **ASOCIAȚIA “X” JUD. SUCEAVA**, în urma căreia au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. F – SV ....., înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ...., în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F – SV ..... înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ...., prin care a stabilit obligații fiscale totale în sumă de S lei, din care societatea contestă suma de **S lei**, din care, **S lei**, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, **S lei**, dobânzi 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 aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați, **S lei**, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, dobânzi aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **S lei**, dobânzi 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 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 angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, **S lei**, dobânzi 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**, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, **S lei**, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, **S lei**, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, **S**, dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, **S lei**, contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, **S lei**, dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Activitatea desfășurată – Tăierea și rindeluirea lemnului, cod CAEN 1610.

Perioada supusă verificării a fost 01.01.2010 – 30.11.2011, pentru veniturile din activitățile desfășurate, impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente veniturilor din salarii.

Organele de inspecție fiscală, precizează că, în urma inspecției fiscale desfășurate la **ASOCIAȚIA "X" JUD. SUCEAVA**, privind contribuțiile salariale, pentru perioada 01.01.2010 - 30.11.2011, au constatat următoarele:

Prin Procesul verbal nr. ...., încheiat de comisarii Gărzii Financiare Suceava, s-a constatat că pentru perioada verificată au fost identificate două tipuri de state de plată:

- state de plată lunare, cuprinzând persoane angajate cu contracte de muncă cu timp parțial, printre care Pșenițchi Ilie - președintele asociației, Tiron Gheorghe - contabil, cele două persoane figurând ca salariați pe toată perioada verificată, dar și ..... și Vlasin Ștefan;

- state de plată cuprinzând diverse persoane, modalitatea de prestare fiind interpretată de entitatea verificată ca fiind „muncă ocazională”, deși acea modalitate de utilizare a forței de muncă avea caracter frecvent, pentru care angajatorul a calculat numai impozit pe venit, care este reținut din sumele datorate angajaților, impozitul reținut fiind virat cu titlul de impozit pe venit din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor.

Organele de inspecție fiscală menționează că:

- pe unele state de plată (din cea de-a doua categorie), figurează ca fiind prestate diverse munci din domeniul silviculturii (fasonat și tras la drum auto, plantat și făcut gropi însămânțare etc.);

- pe alte state de plată nu se specifică muncile prestate și apar în mod repetat aceleași persoane, o parte din acestea figurând și ca angajați cu contract de muncă (în speță .....).

Se precizează că sumele înscrise pe statele de plată cu titlul de „munci ocazionale”, plătite persoanelor care apar în mod repetat ca prestând diverse munci, reprezintă, în fapt, venituri de natură salarială, pentru care trebuiau încheiate contracte de munca individuale, din următoarele motive:

- o parte din persoanele respective figurează în perioada verificată și ca salariați ai asociației, cu contracte de muncă pe perioada determinată (în special .....).

Astfel, domnii ..... figurează în Contractele de muncă înregistrate sub nr. ...., respectiv ....., care au ca obiect „exploatare forestieră” și cu fracțiunea de normă de 2 ore, în timp ce domnul Pșenițchi Ilie are ca obiect al Contractului de muncă nr. .... din 16.02.2009 „coordonarea activității asociației”.

Menționează că prin comparație, domnul Pșenițchi Ilie apare în anul 2010 cu suma brută de S lei, reprezentând veniturile salariale înscrise pe statele de plată lunare pentru care s-au reținut toate contribuțiile legale, în timp ce pe statele de plată pe care s-a reținut doar impozitul pe venit figurează cu suma brută de S lei.

Domnul ..... apare în anul 2010 cu suma brută de S lei, reprezentând veniturile salariale înscrise pe statele de plată lunare pentru care s-au reținut toate contribuțiile legale, în timp ce pe statele de plată pe care s-a reținut doar impozitul pe venit figurează cu suma brută de S lei.

Domnul ..... apare în anul 2010 cu suma brută de S lei, reprezentând veniturile salariale înscrise pe statele de plată lunare pentru care s-au reținut toate contribuțiile legale, în timp ce pe statele de plată pe care s-a reținut doar impozitul pe venit figurează cu suma brută de S lei.

Organele de inspecție fiscală precizează că nu au fost prezentate documente care să ateste relațiile de muncă dintre entitatea verificată și persoanele care figurează ca prestând „munci ocazionale” (exemplu contracte de prestări servicii, „convenții civile” etc.)

Precizează că nu există indicii că persoanele înscrise pe statele de plată cu „munci ocazionale” ar deține vreo formă de organizare (persoană fizică autorizată etc.), care să justifice tratamentul fiscal aplicat veniturilor plătite către acestea, respectiv reținerea la sursă doar a impozitului pe venit.

În toate cazurile, nu rezultă numărul de ore lucrate pentru verificarea criteriului privind remunerația minimală/maximală pe oră și nu se respectă condiția domeniului în care se utilizează forța de muncă.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au reconsiderat tranzacțiile conform art. 11 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, considerând că veniturile înscrise în statele de plată reprezentând „munci ocazionale” se asimilează veniturilor din salarii, pentru care trebuiau încheiate contracte de muncă, având

obligăția calculării, declarării și achitării tuturor contribuțiilor sociale legale, și nu doar a impozitului pe venit.

Astfel, suma brută pe care asociația a înregistrat-o în anul 2010 ca reprezentând „munci ocazionale” a fost de S lei, iar pentru perioada 01.01.2011 - 30.11.2011, suma brută înregistrată a fost de S lei, totalul sumei plătite fiind de S lei.

Asociația a calculat impozitul pe venituri din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile, impozit care a fost reținut din sumele datorate persoanelor fizice.

Organele de inspecție fiscală menționează că, având în vedere și constatările din procesul verbal încheiat de către comisarii din cadrul Gărzii Financiare Suceava, persoanele care apar frecvent pe statele de plată și care nu au prestat munci ocazionale au fost asimilate cu persoane salariate, pentru care exista obligativitatea încheierii unor contracte de muncă.

Mai precizează că, având în vedere aspectele constatate, au procedat la recalcularea contribuțiilor salariale pentru perioada verificată, astfel:

#### 1. Cu privire la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator.

Organele de inspecție fiscală au calculat contribuția angajatorului la asigurări sociale, datorată pentru perioada 01.01.2010 - 30.11.2011 și au stabilit o obligație de plată suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru neachitarea la termenele scadente a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, stabilită suplimentar în sumă de S lei, au calculat accesorii în sumă totală de **S lei**, din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de 1.711 lei, accesoriile fiind calculate pentru perioada 25.07.2010 – 01.02.2013.

#### 2. Cu privire la contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați.

Organele de inspecție fiscală au calculat contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați datorată pentru perioada 01.01.2010 - 30.11.2011 și au stabilit o obligație de plată suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru neachitarea la termenele scadente a contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat accesorii în sumă totală de **S lei** din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.07.2010 – 01.02.2013.

#### 3. Cu privire la contribuția de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale datorată de angajator.

Organele de inspecție fiscală au calculat contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pentru perioada 01.01.2010 - 30.11.2011 și au stabilit o obligație de plată suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru neachitarea la termenele scadente a contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat accesorii în sumă totală de **S lei**, din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.07.2010 – 01.02.2013.

#### 4. Cu privire la contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Organele de inspecție fiscală au calculat contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, pentru perioada 01.01.2010 - 30.11.2011 și au stabilit o obligație de plată suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru neachitarea la termenele scadente a contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat accesorii în sumă totală de **S lei**, din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de 70 lei pentru perioada 25.07.2010 – 01.02.2013.

#### 5. Cu privire la contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator.

Organele de inspecție fiscală au calculat contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, pentru perioada 01.01.2010 - 30.11.2011 și au stabilit o obligație de plată suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru neachitarea la termenele scadente a contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, stabilită suplimentar în sumă de 274 lei, au calculat accesorii în sumă totală de **S lei**, din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.07.2010 – 01.02.2013.

#### 6. Cu privire la contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați.

Organele de inspecție fiscală au calculat contribuția individuală de asigurări pentru șomaj, pentru perioada 01.01.2010 - 30.11.2011 și au stabilit o obligație de plată suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru neachitarea la termenele scadente a contribuției individuale de asigurări pentru șomaj, stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat accesorii în sumă totală de **S lei**, din care dobânzi în sumă de S lei și



penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.07.2010 – 01.02.2013.

7. Cu privire la contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator.

Organele de inspecție fiscală au calculat contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, pentru perioada 01.01.2010 - 30.11.2011 și au stabilit o obligație de plată suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru neachitarea la termenele scadente a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat accesorii în sumă totală de **S lei**, din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, calculate pentru perioada 25.07.2010 – 01.02.2013.

8. Cu privire la contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați.

Organele de inspecție fiscală au calculat contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, pentru perioada 01.01.2010 - 30.11.2011 și au stabilit o obligație de plată suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru neachitarea la termenele scadente a contribuției de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat accesorii în sumă totală de **S lei**, din care dobânzi în sumă de 920 lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, calculate pentru perioada 25.07.2010 – 01.02.2013.

9. Cu privire la contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

Organele de inspecție fiscală au calculat contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, pentru perioada 01.01.2010 - 30.11.2011 și au stabilit o obligație de plată suplimentară în sumă de **S lei**.

Pentru neachitarea la termenele scadente a contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, stabilită suplimentar în sumă de S lei, s-au calculat accesorii în sumă totală de **S lei**, din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, calculate pentru perioada 25.07.2010 – 01.02.2013.

Temeiurile de drept invocate de organele de inspecție fiscală, pentru stabilirea diferențelor de contribuții aferente drepturilor salariale și a accesoriilor aferente, sunt următoarele:

- art. 23 alin. (1) lit. a) și art. 24 alin. (1) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale;

- art. 10 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale;

- art. 6 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate;

- art. 26 alin. (1) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă;

- art. 258 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății;

- art. (1) alin. (1) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 226/2008 privind unele măsuri financiar bugetare;

- art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Garda Financiară Suceava, a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Suceava, Sesizarea penală nr. ...., împotriva numitului ....., președinte la **ASOCIAȚIA "X" JUD. SUCEAVA**, existând indiciile săvârșirii infracțiunii prevăzute de art. 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, la sesizare fiind anexat și Procesul verbal nr. ....

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

**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă ASOCIAȚIA "X" JUD. SUCEAVA, datorează bugetului asigurărilor sociale contribuțiile aferente veniturilor din salarii stabilite suplimentar pentru perioada 01.01.2010 – 30.11.2011, în condițiile în care asociația nu a încheiat contracte de muncă, nu a calculat, declarat și achitat contribuțiile sociale aferente veniturilor din salarii.**

**În fapt**, prin Procesul verbal nr. ...., încheiat de comisarii Gărzii Financiare Suceava, s-a constatat că pentru perioada verificată, respectiv, 01.01.2010 – 30.11.2011, la **ASOCIAȚIA "X" JUD. SUCEAVA**, au fost identificate două tipuri de state de plată:

- state de plată lunare, cuprinzând persoane angajate cu contracte de muncă cu timp parțial, printre care ..... - președintele asociației, Tiron .e – contabil, cele două persoane figurând ca salariați pe toată perioada verificată, dar și ..... și .....

- state de plată cuprinzând diverse persoane, modalitatea de prestare fiind interpretată de entitatea verificată ca fiind „muncă ocazională”, deși acea modalitate de utilizare a forței de muncă avea caracter frecvent,

pentru care angajatorul a calculat numai impozit pe venit, care este reținut din sumele datorate persoanelor fizice, impozitul reținut fiind virat cu titlul de impozit pe venit din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor.

Procesul verbal nr. ...., încheiat Garda Financiară Suceava, a fost înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Suceava, cu Sesizarea penală nr. ...., existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

Prin adresa nr. ...., înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava, a transmis în copie Procesul verbal nr. ...., încheiat Garda Financiară Suceava, pentru întocmirea titlului de creanță.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Suceava, Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Avizului de inspecție fiscală nr. F – SV ....., a efectuat inspecția fiscală la **ASOCIAȚIA “X” JUD. SUCEAVA**, în urma căreia a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. F – SV ....., înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ...., în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F – SV ....., înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ...., prin care a stabilit obligații fiscale totale în sumă de S lei, din care societatea contestă suma de **S lei**, din care, **S lei**, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, **S lei**, dobânzi 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 aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați, **S lei**, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, dobânzi aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **S lei**, dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **S lei**, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, **S lei**, dobânzi 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 angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, **S lei**, dobânzi 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**, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, **S lei**, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, **S lei**,

penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, **S lei**, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, **S lei**, dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, **S lei**, contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, **S lei**, dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Organele de inspecție fiscală au constatat faptul că pe unele state de plată figurează ca fiind prestate diverse munci din domeniul silviculturii (fasonat și tras la drum auto, plantat și făcut gropi însămânțare etc.), iar pe alte state de plată nu se specifică muncile prestate și apar în mod repetat aceleași persoane, o parte din acestea figurând și ca angajați cu contract de muncă (în speță Pșenițchi Ilie, Chimniuc Vichenti și Vlasin Ștefan).

Sumele înscrise pe statele de plată cu titlul de „munci ocazionale”, plătite persoanelor care apar în mod repetat ca prestând diverse munci, reprezintă, de fapt, venituri de natură salarială, pentru care trebuiau încheiate contracte de munca individuale, având în vedere faptul că o parte din persoanele respective figurează în perioada verificată și ca salariați ai asociației, cu contracte de muncă pe perioada determinată (în special .....

Domnii ..... figurează în Contractele de muncă înregistrate sub nr. ...., respectiv ....., care au ca obiect „exploatare forestieră” și cu fracțiunea de normă de 2 ore, în timp ce domnul Pșenițchi Ilie are ca obiect al Contractului de muncă nr. .... din 16.02.2009 „coordonarea activității asociației”.

Menționează că prin comparație, domnul ..... apare în anul 2010 cu suma brută de S lei, reprezentând veniturile salariale înscrise pe statele de plată lunare pentru care s-au reținut toate contribuțiile legale, în timp ce pe statele de plată pe care s-a reținut doar impozitul pe venit figurează cu suma brută de S lei.

Domnul ..... apare în anul 2010 cu suma brută de S lei, reprezentând veniturile salariale înscrise pe statele de plată lunare pentru care s-au reținut toate contribuțiile legale, în timp ce pe statele de plată pe care s-a reținut doar impozitul pe venit figurează cu suma brută de S lei.

Domnul ..... apare în anul 2010 cu suma brută de S lei, reprezentând veniturile salariale înscrise pe statele de plată lunare pentru care s-au reținut toate contribuțiile legale, în timp ce pe statele de plată pe care s-a reținut doar impozitul pe venit figurează cu suma brută S lei.

Având în vedere faptul că nu au fost prezentate documente care să stea la baza relațiilor de muncă dintre entitatea verificată și persoanele care figurează ca prestând „munci ocazionale” (exemplu contracte de prestări

servicii, „convenții civile” etc.), nu rezultă, în toate cazurile, numărul de ore lucrate pentru verificarea criteriului privind remunerația minimală/maximală pe oră și nu se respectă condiția domeniului în care se utilizează forța de muncă, organele de inspecție fiscală au reconsiderat tranzacțiile conform art. 11 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, considerând că veniturile înscrise în statele de plată reprezentând „munci ocazionale” se asimilează veniturilor din salarii, pentru care trebuiau încheiate contracte de muncă, având obligația calculării, declarării și achitării tuturor contribuțiilor sociale legale, și nu doar a impozitului pe venit.

Astfel, suma brută pe care asociația a înregistrat-o în anul 2010 ca reprezentând „munci ocazionale” a fost de S lei, iar pentru perioada 01.01.2011 - 30.11.2011, suma brută înregistrată a fost de S lei, totalul sumei fiind de S lei.

Asociația a calculat impozit pe venituri din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile, impozit care a fost reținut din sumele datorate persoanelor fizice.

Organele de inspecție fiscală menționează că, având în vedere și constatările din procesul verbal încheiat de către comisarii din cadrul Gărzii Financiare Suceava, persoanele care apar frecvent pe statele de plată și care nu au prestat munci ocazionale au fost asimilate cu persoane salariate, pentru care exista obligativitatea încheierii unor contracte de muncă.

Ca urmare, având în vedere aspectele constatate, au procedat la recalcularea contribuțiilor aferente veniturilor salariale și la calculul accesoriilor în sumă totală de S lei.

Prin contestația formulată, **ASOCIAȚIA “X” JUD. SUCEAVA**, susține că în anii 2010 - 2011 nu a desfășurat activitate de exploatare a lemnului, activitatea desfășurată fiind aceea de curățirea parchetului, îndepărtarea vegetației din jurul puieților plantați, efectuarea gropilor pentru însămânțare, plantarea puieților, apropierea lemnului la drum cu calul, cepuitul arborilor infestați, cojitul arborilor infestați, etc.

Petenta susține că fasonatul și apropiatul la drumul auto s-a efectuat de către membrii obștii, proprietari de pădure, care își luau drepturile de masă lemnoasă, cuvenite conform A.P.V. eliberat de organele silvice și a aprobărilor Adunării Generale a Membrilor Obșteni.

Contestatoarea menționează că nu a înființat Registrul de evidență al zilierilor de la data de 1 aprilie 2011, pentru care a fost sancționată contravențional de I.T.M. Suceava, prin Procesul verbal nr. ....din 15.10.2012, cu toate că a reținut impozitul la sursă și l-a virat la bugetul de stat.

Prin Decizia nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații, a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de **ASOCIAȚIA “X” JUD. SUCEAVA**, pentru suma totală de S lei, reprezentând contribuții aferente veniturilor salariale și a accesoriilor aferente, până la pronunțarea definitivă a unei soluții pe latură

penală având în vedere faptul că Garda Financiară Suceava, a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Suceava, Sesizarea penală nr. S din 14.02.2012, împotriva numitului ....., președinte la **ASOCIAȚIA "X" JUD. SUCEAVA**, existând indiciile săvârșirii infracțiunii prevăzute de art. 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Prin Ordonanța de clasare din 14.12.2015, Parchetul de pe lângă Judecătoria Rădăuți, în dosarul nr. 672/P/2012, examinând actele privind Sesizarea penală nr. ...., a constatat următoarele:

*„Prin rezoluția din data de 13.01.2014, confirmată de procuror prin rezoluția din 23.01.2014, a fost începută urmărirea penală, sub aspectul săvârșirii de către suspectii Pșenițchi Ilie și Tiron Gheorghe a infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prev. și ped. de art. 6 din Legea nr. 241/2005 modif, constând în aceea că:*

*- în perioada 01.10.2010 – 30.11.2011, primul în calitate de președinte al Asociației Obștea Clit, iar secundul, în calitate de contabil al aceleiași asociații, deși aveau obligații conform fișei postului și statutului asociației, nu au întocmit documentația și nu au achitat către bugetul de stat contribuții în valoare de 31.659 lei reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă, conform raportului de inspecție fiscală nr. 72435 din 25.10.2013 întocmit de AJFP Suceava. [...].*

*În Monitorul Oficial Nr. 364 din data de 26.05.2015 a fost publicată Decizia Nr. 363 din 07.05.2015 a Curții Constituționale prin care prevederile art. 6 din Legea nr. 241/2015 referitoare la stopajul la sursă au fost declarate neconstituționale, deoarece nu respectă cerința previzibilității normelor juridice.*

*Art. 147 din Constituția României stabilește că normele legale declarate neconstituționale: ”își încetează efectele juridice la 45 de zile de la publicarea deciziei Curții Constituționale dacă, în acest interval Parlamentul sau guvernul, după caz, nu pun de acord prevederile neconstituționale cu dispozițiile Constituției.[...]”*

Ca urmare, prin Ordonanța de clasare din 14.12.2015, a Parchetului de pe lângă Judecătoria Rădăuți, în dosarul nr. ...., s-a dispus clasarea urmăririi penale față de inculpații ....., privind săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prevăzută și pedepsită art 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, întrucât fapta sesizată nu este prevăzută de legea penală.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*„ART. 1*

(1) *Prezentul cod reglementează domeniul raporturilor de muncă, modul în care se efectuează controlul aplicării reglementărilor din domeniul raporturilor de muncă, precum și jurisdicția muncii.*

(2) *Prezentul cod se aplică și raporturilor de muncă reglementate prin legi speciale, numai în măsura în care acestea nu conțin dispoziții specifice derogatorii.*

#### ART. 10

*Contractul individual de muncă este contractul în temeiul căruia o persoană fizică, denumită salariat, se obligă să presteze munca pentru și sub autoritatea unui angajator, persoană fizică sau juridică, în schimbul unei remunerații denumite salariu.*

#### ART. 12

(1) *Contractul individual de muncă se încheie pe durată nedeterminată.*

(2) *Prin excepție, contractul individual de muncă se poate încheia și pe durată determinată, în condițiile expres prevăzute de lege.”*

Potrivit prevederilor legale redate mai sus, se reține faptul că Codul muncii, care a intrat în vigoare la data de 01.03.2003, reglementează totalitatea raporturilor individuale și colective de muncă.

De asemenea, se reține că după intrarea în vigoare a Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii, singura modalitate de încadrare în muncă este contractul individual de muncă pe durată determinată sau nedeterminată, după caz, cu norma întreagă sau cu timp parțial.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, a constatărilor comisarilor de la Garda Financiară Suceava și a organelor de inspecție fiscală se reține faptul că în perioada 01.01.2010 – 30.11.2011, asociația a înregistrat state de plată reprezentând „munci ocazionale”, conform anexelor a și b la raport, sumele brute totale fiind de S lei.

Asociația a calculat pentru această sumă, prin statele de plată, impozit pe venituri din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile, impozitul fiind reținut din sumele datorate persoanelor fizice.

Persoanele care apar frecvent pe statele de plată și care nu au prestat munci ocazionale, au fost asimilate cu persoane salariate, pentru care există obligativitatea încheierii unor contracte de muncă și ca urmare, calcularea și virarea contribuțiilor salariale.

Cu privire la contribuțiile de asigurări sociale, pentru anul 2010, în speță sunt aplicabile prevederile art. 18, art. 23 și art. 24 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

#### “ART. 18

(1) *In sistemul public sunt contribuabili, dupa caz:*

- a) *asigurații care datorează contribuții individuale de asigurări sociale;*
- b) *angajatorii;[...]*”

*„ART. 23*

*(1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:*

*a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. II; [...].”*

*„ART. 24*

*(1) Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale conform art. 23 alin. (1) [...].”*

Pentru perioada ianuarie – noiembrie 2011, sunt aplicabile prevederile art. 296<sup>3</sup>, art. 296<sup>5</sup> și art. 296<sup>18</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*„ART. 296<sup>3</sup>*

*Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:*

*a) persoanele fizice rezidente care realizează venituri din desfășurarea unor activități în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege, atât pe perioada în care desfășoară activitate, cât și pe perioada în care beneficiază de concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, precum și cele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 55 alin. (2); [...]*

*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; [...]*

*g) orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor”.*

*„ART. 296<sup>5</sup>*

*(1) În sistemul public de pensii, în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), baza lunară de calcul o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b). [...].”*

*„ART. 296<sup>18</sup>*

*(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii. [...].”*

Referitor la contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, sunt aplicabile prevederile art. 5 alin. (1) lit a) și art. 10 alin. (1) din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

*„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. 10*

*(1) În vederea încheierii asigurării pentru accidente de muncă și boli profesionale și a stabilirii cotei contribuției datorate, angajatorul are obligația de a comunica asiguratorului, printr-o declarație pe propria răspundere, domeniul de activitate conform Clasificării Activităților din Economia Națională - CAEN, numărul de angajați, fondul de salarii, precum și orice alte informații solicitate în acest scop.[....].”*

Cu privire la contribuția de asigurări pentru șomaj, aceasta este datorată potrivit prevederilor art. 26 și art. 27 alin. (1) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, care precizează că:

*„ART. 26*

*Angajatorii au obligația de a calcula și de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă prevăzută de lege se aplică asupra bazei de calcul al contribuției datorate de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj, stabilită potrivit legii, în situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19”.*

*„ART. 27*

*(1) Angajatorii au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar, conform legii, contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă prevăzută de lege se aplică asupra bazei de calcul al contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, stabilită, potrivit legii, în situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.[...].”*

Potrivit art. 7 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările și completările ulterioare: *„Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la Fondul de garantare în cota prevăzută de lege, aplicată asupra veniturilor care constituie, potrivit legii, baza de calcul al acestei contribuții, realizate de salariații încadrați cu contract individual de muncă, potrivit legii, inclusiv de salariații care cumulează pensia cu salariul, în condițiile legii”.*

Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate, în anul 2010 sunt aplicabile prevederile art. 258 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

*„ART. 258*

*(1) Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații au obligația să calculeze și să vireze la fond o contribuție de 5,2% asupra fondului de salarii, datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectiva.*

(2) Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei legi, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de o persoană fizică și juridică pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor. [...].

În perioada ianuarie – noiembrie 2011, sunt aplicabile prevederile art. 296<sup>18</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ART. 296<sup>18</sup>

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.[...].

Cu privire la contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, aceasta este datorată potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, care, la art. 5 și art. 6, stipulează următoarele:

„ART. 5

Începând cu data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, cota de contribuție prevăzută la art. 4 alin. (2) se datorează și se achită de către:

a) angajatori pentru asigurații prevăzuți la art. 1 alin. (1) lit. A și B; [...].

„ART. 6

(1) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la art. 5 au obligația să calculeze și să vireze la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate cota de contribuție pentru concedii și indemnizații.[...].

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere, calculate pentru perioada 25.07.2010 – 01.02.2013, acestea au fost instituite în conformitate cu 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, care precizează:

“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 Dobânzi

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

ART. 120<sup>1</sup> 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 [...].

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, se reține faptul că angajatorii au obligația de a calcula, reține și vira contribuțiile sociale aferente veniturilor de natură salarială prin aplicarea cotelor legale la valoarea salariilor brute realizate lunar de salariați, iar pentru neplata la termenele de scadență, se datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Totodată, se mai reține faptul că la dosarul cauzei, asociația contestatoare nu a prezentat documente suplimentare din care să rezulte o altă situație decât cea stabilită de organele de inspecție fiscală.

Având în vedere că în perioada 01.01.2010 – 30.11.2011, persoanele fizice, au lucrat fără forme legale, prestând activități pentru și sub autoritatea **ASOCIAȚIEI “X” JUD. SUCEAVA**, în calitate de angajator, care nu a calculat, reținut, declarat și virat bugetului de asigurări sociale contribuțiile aferente veniturilor salariale, rezultă că legal organele de inspecție fiscală au stabilit diferențele de contribuții și accesorii, urmând ca, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F - ....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F - SV ....., să fie respinsă ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:*

*„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; [.....]”.*

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

## **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **ASOCIAȚIA “X” JUD. SUCEAVA**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F - SV ....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F - SV ..... de

Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Suceava, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru suma totală de **S lei**, din care, **S lei**, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, **S lei**, dobânzi 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 aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați, **S lei**, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, dobânzi aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, **S lei**, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **S lei**, dobânzi 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 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 angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, **S lei**, dobânzi 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**, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, **S lei**, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, **S lei**, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, **S lei**, dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, **S lei**, contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, **S lei**, dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și **S lei**, penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**Art. 2** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Inspecției Fiscale, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, 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, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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