



**DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulate de înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice

Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. **FUNDAȚIA** se îndreaptă împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală sub nr. în baza constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr., referitor la suma de lei, reprezentând:

- lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei – penalități de întârziere pentru reținere la sursă aferente contribuției de asigurări sociale datorată pentru angajați.

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, este legal investit cu soluționarea contestației.

**I.** Prin contestația formulată **FUNDAȚIA** solicită anularea Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală sub nr. invocând următoarele motive:

- la data efectuării inspecției fiscale, F. nu mai desfășoară activitate și nici nu mai are personal angajat;
- ulterior controlului, s-a constatat că dl. a figurat pe statele de plată ale Fundației, cu excepție lunii martie 2003 ;
- "pentru perioada respectivă s-au reținut și virat la bugetul de stat toate impozitele și taxele datorate de angajator, cât și cele reținute de la angajat";
- faptul că, contestatoarea nu figurează cu restanțe față de bugetul de stat "dovedește că și-a achitat obligațiile ce i-au revenit și cu privire;
- "ceea ce se poate imputa Fundației este faptul că nu a declarat lunar persoanele pentru care am achitat CAS datorat, împrejurare ce a dus la crearea unor confuzii regretabile, inclusiv cu privire la domnul;

- această situație se va rezolva "prin întocmirea de declarații rectificative cu privire la dl. și prin care să se pună de acord evidențele Fundației cu cele existente la Casa Județeană de Pensii".

**II.** Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, urmare adresei nr. emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală, la cererea Ministerul Muncii, Solidarității Sociale și a Familiei, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr., au procedat la efectuarea unei inspecții fiscale parțiale la **FUNDAȚIA** având ca obiect modul de calcul, reținere și virare a contribuțiilor de asigurări sociale - asigurați și angajator, pentru perioada 01.03.2003-30.06.2004.

Perioada verificată este 01.03.2003 – 30.06.2004.

În urma verificării organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 01.03.2003-30.06.2004 **FUNDAȚIA** a încheiat cu dl. contractul de prestări de servicii, înregistrat sub nr. la și contractul civil pentru perioada 01.12.2000-30.06.2005, înregistrat sub nr. la F.R., contracte care nu sunt înregistrate la Inspectoratul Teritorial de Muncă.

De asemenea, s-a mai constatat că, contestatoarea nu a calculat, reținut și virat contribuția de asigurări sociale - asigurați și angajator, aferentă drepturilor bănești acordate dl pentru perioada 01.03.2003 - 30.06.2004.

Organele de inspecție fiscală au solicitat Inspectoratului Teritorial de Muncă informații suplimentare privind relația contractuală dintre dl. și F.. Prin adresa nr. emisă de Inspectoratul Teritorial de Muncă, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr., se precizează că dl. a desfășurat activitate în perioada verificată la **FUNDAȚIA** în baza unor contracte individuale de muncă, perioadă pentru care contestatoarea a depus state de plată, cu excepția lunii martie 2003.

Urmare celor prezentate, au fost calculate diferențe pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, în sumă de lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, în sumă de lei conform art.24, art.28 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neachitarea la termen a contribuțiilor asigurărilor sociale au fost calculate accesorii în sumă totală de lei, calculate până la data de 20.09.2007(lei-majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, lei-majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, lei-penalități de întârziere pentru reținere la sursă aferente contribuției de asigurări sociale datorată pentru angajati) conform art.114, art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de organele de control, se rețin următoarele:

**În fapt**, inspecția fiscală parțială efectuată la **FUNDAȚIA** în baza adresei nr. emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor, Agenția Națională de Administrare

Fiscală, la cererea Ministerul Muncii și Solidarității Sociale și a Muncii, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. a avut ca obiect modul de calcul, reținere și virare a contribuțiilor de asigurări sociale - asigurați și angajator, pentru perioada 01.03.2003-30.06.2004.

Perioada verificată este 01.03.2003 – 30.06.2004.

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 01.03.2003-30.06.2004 **FUNDAȚIA** a încheiat cu dl. , contractul de prestări de servicii și contractul civil pentru perioada 01.12.2000-30.06.2005, înregistrat la F.R. sub nr. respectiv sub nr., contracte neînregistrate la Inspectoratul Teritorial de Muncă. Pentru perioada 01.03.2003 - 30.06.2004 contestatoarea nu a calculat, reținut și virat contribuția de asigurări sociale - asigurați și angajator, aferentă drepturilor bănești acordate dl.

Organele de inspecție fiscală au solicitat Inspectoratului Teritorial de Muncă informații suplimentare privind relația contractuală dintre dl. cu F.R.P

Prin adresa nr.emisă de Inspectoratul Teritorial de Muncă, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr., se precizează că dl a desfășurat activitate în perioada verificată la **FUNDAȚIA** în baza unor contracte individuale de muncă, perioadă pentru care contestatoarea a depus state de plată, cu excepția lunii martie 2003.

Urmare celor prezentate, organele de inspecție fiscală au calculat diferențe pentru contribuția asigurărilor sociale datorată de angajator, în sumă de lei și contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de lei, conform art.24, art.28 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neachitarea la termen a contribuțiilor asigurărilor sociale au fost calculate accesorii în sumă totală de lei, până la data de 20.09.2007(lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, lei-majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, lei-penalități de întârziere pentru reținere la sursă aferente contribuției de asigurări sociale datorată pentru angajați) conform art.114, art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**În drept,**

Referitor la suma de lei reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator și lei reprezentând majorări de întârziere aferente sunt incidente prevederile Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, astfel :

Art. 21

**(1) Contribuția de asigurări sociale se datorează din momentul încadrării în una dintre situațiile prevăzute la art.5 alin. (1) sau de la data încheierii contractului de asigurare socială.**

(2) Contribuția individuală de asigurari sociale se datorează de asigurații prevăzuți la art. 5, alin. (1) pct. I și II, iar cota contribuției individuale de asigurări sociale se stabilește prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat.

(3) Contribuția de asigurări sociale datorată de angajatori reprezintă diferența dintre nivelul cotelor de contribuții de asigurări sociale stabilite diferențiat, în funcție de condițiile de muncă, prin legea anuală a bugetului asigurărilor sociale de stat, și nivelul cotei contribuției individuale de asigurări sociale.

#### Art.24

(1) Baza lunara 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).

Având în vedere cele prezentate, conform evidențelor Inspectoratului Teritorial de Muncă menționate prin adresa nr. , dl. a desfășurat activitate la **FUNDAȚIA** în baza unor contracte individuale de muncă, situație în care angajatorul avea obligația de calculare, reținere și virare a tuturor contribuțiilor legale generate de acest contract individual de muncă.

În contextul de mai sus, se reține că organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect la calcularea de diferențe aferente contribuției asigurărilor sociale datorate de angajator, în sumă de lei, urmând a se respinge contestația, pentru acest capăt de cerere, ca neântemeiată .

De asemenea urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente contribuției asigurărilor sociale datorate de angajator, în sumă de lei, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul ".

Referitor la suma de lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați și lei reprezentând accesorii aferente, **cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța pe fond în condițiile în care contestația nu este motivată.**

În fapt, prin decizia de impunere, emisă în baza raportului de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au stabilit de plată în sarcina contestatoarei suma 537 lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați și accesorii aferente, în sumă de lei.

Referitor la sumele mai sus menționate, prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere, contestatorul nu și-a motivat și susținut contestația pentru aceste sume.

În drept, art.206 alin.1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, prevede:

*"Forma și conținutul contestației :*  
*Contestația se formulează în scris și va cuprinde*  
*[...]*

**c) motivele de fapt și de drept;**  
**d) dovezile pe care se întemeiază;"**

De asemenea, Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede la:

pct. 2.4

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

pct.12.1

“Contestația poate fi respinsă ca :

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; [...]”

Avand în vedere cele reținute mai sus, faptul că societatea nu aduce nici un argument cu privire la cuantumul debitului stabilit suplimentar de plată și a majorărilor aferente, urmează a se respinge ca nemotivată contestația pentru suma de lei (lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, lei - majorări de întârziere aferente contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, lei – penalități de întârziere pentru reținere la sursă aferente contribuției de asigurări sociale datorată pentru angajați) .

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.21 și art. 24 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurari sociale, cu modificările și completările ulterioare, precum și art.206 și art.216 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **DECIDE**

**1. Respingerea, ca neântemeiată, a contestației formulată de FUNDAȚIA pentru suma de reprezentând:**

- lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator ;

**2. Respingerea, ca nemotivată, a contestației formulată de FUNDAȚIA pentru suma de lei reprezentând:**

- lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei - majorări de întârziere aferente contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- penalități de întârziere pentru reținere la sursă aferente contribuției de asigurări sociale datorată pentru angajati.

