

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

D E C I Z I A

Nr. 15 din2007

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C..... cu sediul social
in localitatea, judetul, inregistrata la Directia
Generala a Finantelor Publice sub nr./2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului, prin Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala-Activitatea de Control Fiscal, prin Adresa nr./2005, cu privire la contestatia nr./2005, formulata de, cu sediul in mun., jud., impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./2005, sintetizat in Decizia de impunere nr./2005, ocazie cu care organul care a incheiat actul atacat a inaintat dosarul cauzei impreuna cu Referatul nr...../2005 privind propunerile de solutionare.

Prin Decizia D.G.F.P. nr./2005, a fost suspendata solutionarea contestatiei formulata de, pentru suma totala de lei ROL(.... lei RON), pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, avandu-se in vedere faptul ca actul de control atacat a fost transmis de catre organele de control, organelor de cercetare penala, cu Adresa nr./2005, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Ulterior, cu Adresa inregistrata la D.G.F.P. sub nr./2007, petenta comunica organului de solutionare Ordonanta din data de aprilie 2006 a Parchetului de pe langa Tribunalul prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarirea penala a invinuitului, (administratorul), in urma instrumentarii dosarului penal nr./P/2004.

Avandu-se in vedere Ordonanta din data de aprilie 2006 de scoatere de sub urmarirea penala, organul de solutionare este competent sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii, in baza art. 183 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In temeiul pct. 10.7 din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul de solutionare solicita organului care a incheiat actul atacat, cu Adresa nr./2007 punct de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale, solicitare ramasa fara raspuns pana la data intocmirii prezentei decizii.

Petenta contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./2005, sintetizate in Decizia de impunere nr./2005 prin care reprezentantii A.C.F. i-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in cuantum total de lei RON, numiti in cuprinsul deciziei ,, lei ‘‘ astfel:

- impozit salarii lei;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe salarii lei;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii lei;
- penalitati stopaj sursa aferente impozitului pe salarii lei;
- c.a.s. angajator (22%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s. angajator lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s. angajator lei;
- c.a.s. individual (9,5%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s. individual lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s. individual lei;
- penalitati stopaj sursa aferente c.a.s. individuallei;

- c.a.s.s. angajator (7%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s.s. angajator lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s.s. angajator lei;
- c.a.s.s. individual (6,5%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s.s. individual lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s.s. individual lei;
- penalitati stopaj sursa aferente c.a.s.s. individual lei;
- fond somaj angajator (3%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente somaj angajator lei;
- penalitati de intarziere aferente somaj angajator lei;
- fond somaj individual (1%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente somajului individual lei;
- penalitati de intarziere aferente somajului individual lei;
- penalitati stopaj sursa aferente somajului individual lei;
- fond accidente de munca si boli profesionale (0,5%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente fondului accidente de munca si boli prof. lei;
- penalitati de intarziere aferente fondului accidente de munca si boli prof. lei;
- t.v.a. neacceptata la deducere lei.

Reflectarea sumelor contestate in moneda noua s-a facut potrivit prevederilor art. 1 alin.

(1) si alin. (2) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare,

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte conditii procedurale prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze cauza.

I. S.C. contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./2005, sintetizat in Decizia de impunere nr./2005, ale Activitatii de Control Fiscal, precizand urmatoarele:

A. In legatura cu sumele stabilite in sarcina sa referitor la obligatiile bugetare generate de cheltuielile cu personalul, autoarea cererii in urma citarii pasajelor din declaratiile numitilor si din dosarul de cercetare penala, retine faptul ca in cazul acestora, organele de control in mod eronat au supraestimat baza de impunere cumulata de la lei la lei, netinand cont de urmatoarele aspecte:

- in cazul numitului, perioada in care a fost angajatul societatii este de 9 luni si nu de 12 luni(3 luni fiind platit in regim de colaborare);
- in cazul numitului, perioada in care a fost angajatul societatii este de 6 luni si 6 zile si nu de 8 luni(deoarece din declaratie nu rezulta cate zile a lucrat in luna martie 2004);
- sumei nete de lei reprezentand salariul lunar primit de cei doi, ii corespunde un salariu brut de lei si nu unuia de lei;

La fila 7 din raport petenta a constatat o eroare ce calcul la c.a.s. unitate in sensul ca la o baza delei, 22% reprezinta lei si nicidecum lei.

Petenta nu este de acord cu diferenta astfel stabilita, pe care o considera eronat calculata si nelegal stabilita, indicand sumele agreeate de, privind obligatiile fiscale principale la nivelul sumei de lei, pe cale de consecinta solicitand si recalcularea corespunzatoare a accesoriilor pe care acestea le genereaza.

B. In legatura cu T.V.A.

Petenta contesta masura reportarii in continuare a sumei de lei, reprezentand T.V.A. neadmisa la rambursare, precizand ca numai instanta se poate pronunta cu privire la nulitatea facturilor incriminate.

Autoarea cererii solicita deasemenea pentru sumele neadmise la rambursare, reprezentand T.V.A., calcularea accesoriilor pana la data platii efective, in conditiile unei hotarari judecatoresti definitive si irevocabile.

Pentru aceste considerente petenta se considera prejudiciata in mod nejustificat, urmare Raportului de inspectie fiscala nr./2005 si Deciziei de impunere nr./2005.

II. Prin, Raportul de inspectie fiscala nr./2005, sintetizat in Decizia de impunere nr./2005, organele Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala la (viitoare "...."), a avut ca obiectiv: verificarea modului de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata, deductibila, colectata, de determinare a T.V.A. de rambursat sau de plata, in vederea solutionarii decontului T.V.A. cu sume negative si optiune de rambursare, depus sub nr./2004, urmare si solicitarii I.P.J.- Serviciul de investigare a fraudelor, prin Adresa nr./2004.

Cu privire la obligatiile fiscale catre bugetul general consolidat, generate de cheltuielile cu personalul.

Verificarea s-a efectuat ca urmare a Adresei nr...../2004 a Ministerului Administratiei si Internelor, Inspectoratul de Politie al judetului si in conformitate cu art. 58 din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de control avand in vedere stabilirea cuantumului obligatiilor fiscale cu care, s-a sustras de la plata acestora catre bugetul general consolidat prin folosirea de forta de munca angajata fara forme legale.

Astfel, organele de control, urmare Adresei raspuns nr./2004, a Inspectoratului Teritorial de Munca au constatat ca in perioada august 2003- octombrie 2004, prin folosirea de forta de munca angajata fara forme legale, respectiv a numitilor si, petenta s-a sustras de la plata obligatiilor catre bugetul general consolidat.

Drept urmare, pe baza declaratiilor numitilor si, in care acestia sustin ca au primit un salariu net de lei, pentru perioada martie-octombrie 2004(.....), respectiv un salariu de lei pentru perioada august 2003- iulie 2004(.....), s-a procedat la stabilirea cuantumului obligatiilor fiscale cu care petenta s-a sustras de la plata.

In acest sens, organele de control au stabilit ca salariului net de lei, ii corespunde un salariu brut de lei, care a fost avut in vedere la stabilirea bazei de calcul pentru impozitele si contributiile urmatoare: impozitul pe salarii, contributia unitatii la asigurarile sociale de stat, contributia individuala la asigurarile sociale de stat, contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate, contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate, contributia unitatii la fondul de somaj, contributia individuala la fondul de somaj, contributia unitatii la fondul de accidente de munca si boli profesionale, in cuantum total de lei .Pentru neplata acestora, in conformitate cu prevederile legale, organele de control au calculat accesorii, respectiv dobanzi in cuantum total de lei si penalitati de intarziere in cuantum total de lei.

Cu privire la T.V.A.

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, Titlului VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003, a O.M.F.P. nr. 338/2004, organele de control constatand urmatoarele:

Privitor la T.V.A. colectata:

Agentul economic a dedus T.V.A. in suma de lei, de pe facturi emise de societati care nu figureaza in evidentele O.N.R.C., organele de control luand masura reportarii sumei in cauza, pana la solutionarea cauzei de catre instantele competente si emiterea unei hotarari judecatoresti definitive.

In acelasi sens Raportul de constatare tehnico-stiintifica grafica nr./2004, intocmit de Serviciul Criminalistic din cadrul Ministerului Administratiei si Internelor, Inspectoratul de Politie al judetului, stabileste faptul ca facturile in cauza au fost completate de numitul, persoana care in perioada in care au fost emise respectivele facturi a lucrat la, fara forme legale.

Pentru diferenta constatata organele de control nu au calculat accesorii intrucat contribuabilul a avut T.V.A. de recuperat pe intreaga perioada verificata.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

S.C.....(fosta ,,"), are sediul social in localitatea, judetul, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., avand Codul fiscal R, cu obiect principal de activitate declarat: comert cu amanuntul in magazine nespecializate, Cod CAEN, reprezentata de D-I, in calitate de administrator.

Societatea si-a schimbat doar denumirea din in incepand cu data de 09.12.2004, asa cum se retine din Actul aditional la Actul constitutiv nr./2004 al(documente anexate in xero-copie la dosarul cauzei), ,, “ fiind succesoarea in drepturi si obligatii a ,,”.

1. Cu privire la impozitul pe salarii, c.a.s. angajator (22%),c.a.s. individual (9,5%), c.a.s.s. angajator (7%), c.a.s.s. individual (6,5%), fond somaj angajator (3%), fond somaj individual (1%), fond accidente de munca si boli profesionale (0,5%), in cuantum total de 5.712 lei.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman este de a stabili daca..... datoreaza obligatiile fiscale in cuantum total de lei citate la pct. 1, aferente veniturilor de natura salariala acordate in perioada martie –octombrie 2004 in cazul D-lui si respectiv in perioada august 2003-iulie 2004 in cazul D-lui, perioade in care intre cele doua persoane si petenta nu au fost incheiate contracte de munca inregistrate la I.T.M.

Deasemenea Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este investita sa se pronunte daca baza impozabila suplimentara aferenta obligatiilor fiscale principale citate la pct. 1, este corect stabilita.

In fapt, asa cum se retine din documentele anexate la dosarul cauzei, respectiv corespondenta purtata intre Inspectoratul Teritorial de Munca si Activitatea de Control Fiscal, din Adresa I.T.M. nr./2005 citam:

„ -numitul nu figureaza in baza de date a institutiei noastre;

-numitul, are contract de munca inregistrat sub nr./2004, dar nu figureaza pe statele de plata ale societatii.”

Organele de solutionare coroboreaza mentiunile inscrise in adresa I.T.M. cu declaratiile celor doua persoane din care se retine citam:

Declaratia D-lui: „Din luna martie 2004 avand niste probleme personale, fiind la facultate, nu am mai putut lucra la....., din acea luna lucrand la firma administrata de si pana in prezent in functia de manipulant. Arat faptul ca din luna martie 2004 si pana in prezent am primit un salariu net de lei, fara sa am contract individual de munca si fara sa semnez vreun stat de plata al societatii pentru banii primiti.”

Declaratia D-lui: „, Din luna august 2003 lucrez ca sofer la avand un salariu de lei pe luna, detin carte de munca introdusa de societatea mai sus mentionata si lunar semnez state de plat ce sunt in posesia contabilului.Fac mentiunea ca in primele trei luni am lucrat pe baza de contract de colaborare.”

Deasemenea organele de solutionare constata ca insasi petenta desi formuleaza contestatie, „ agreeaza ” o mare parte a debitelor suplimentare, nefiind insa de acord in totalitate cu cele stabilite in sarcina sa.

Astfel in mod legal au procedat reprezentantii A.C.F. calculand suplimentar de plata in sarcina petentei obligatiile fiscale principale mentionate.

In ceea ce priveste baza impunerii, organul de revizuire retine ca unui salariu net de lei ii corespunde un salariu brut de lei in anul 2003 si un salariu brut de lei in anul 2004 si nu unul de lei cum in mod incorect au impus organele de control.

In drept, la stabilirea impozitului pe salarii sunt incidente dispozitiile art. 24 alin.(3) si 25 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 58 alin.(1) si art. 60 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

* O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit (M.O. nr. 435/03.08.2001), cu modificarile si completarile ulterioare:

[...]

ART. 24

[...]

(3) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar reprezentand plati anticipate, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.

[...]

ART. 25

Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni, la data efectuării platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare.

* Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal(M.O. nr. 927/23.12.2003), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 58

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar reprezentand plati anticipate, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.

[...]

ART. 60

Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni, la data efectuării platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri.

La stabilirea contributiilor de asigurari sociale sunt aplicabile prevederile art. 5 alin.(1) pct. I, art. 21 alin.(1), art. 23 alin.(1) lit. a) si art. 24 alin.(1) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

* Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale(M.O. nr. 140/01.04.2000), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 5

(1) In sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

I. persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca[...];

[...]

ART. 21

(1) Contributia de asigurari sociale se datoreaza din momentul incadrării in una dintre situatiile prevazute la art. 5 alin. (1) sau de la data incheierii contractului de asigurare sociala.

[...]

ART. 23

(1) Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca, in cazul asiguratilor prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I,[...];

[...]

1) Baza lunara de calcul, la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asiguratii prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I si II.[...].

In ceea ce priveste stabilirea contributiilor de asigurari sociale de sanatate organul de revizuire constata ca sunt aplicabile dispozitiile art. 8 alin.(1), art. 51 alin.(1) si alin.(2) si art. 52 alin.(1) si alin.(2) din O.U.G. nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare, respective:

* O.U.G. nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate,(M.O. nr. 838/20.11.2002), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 8

(1) Obligatia virarii contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate revine persoanei juridice sau fizice care angajeaza persoane cu contract individual de munca[...];

[...]

ART. 51

(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 6 alin. (1).

(2) Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra:

a) veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit;

[...]

ART. 52

(1) Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze casei de asigurari o contributie de 7% datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva; acestea au obligatia sa anunte casei de asigurari orice schimbare care are loc in nivelul veniturilor;

(2) Persoanele juridice sau fizice prevazute la alin. (1) au obligatia platii contributiei de 7% raportat la fondul de salarii realizat.

[...]

La stabilirea contributiilor de asigurari pentru somaj organul de revizuire retine aplicabilitatea dispozitiilor art. 19 lit. a), art. 26 alin.(1) si art. 27 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

* Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, (M.O. nr. 103/06.02.2002),cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 19

In sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

a) persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca[...];

[...]

ART. 26

(1) Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, in cota de 3,5%, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de asiguratii prevazuti la art. 19.

[...]

<<Articolul 26 citat, a fost modificat de art. 24 din Legea nr.519/2003 a bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2004 si respectiv de Legea nr. 107/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, in care se stipuleaza:

* Legea nr.519/2003 a bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2004(M.O. nr. 864/04.12.2003);

[...]

ART. 24

(1) In anul 2004 cota de contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj datorata de angajatori, prevazuta la art. 26 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 3%.

* Legea nr. 107/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca(M.O. nr. 338/19.04.2004);

[...]

10. Articolul 26 va avea urmatorul cuprins:

"Art. 26. - Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, in cota de 3%, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art. 19.">>

[...]

ART. 27

Angajatorii au obligatia de a retine si de a vira lunar contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, in cota de 1%, aplicata asupra salariului de baza lunar brut, pentru asiguratii prevazuti la art. 19 lit. a)-d) sau, dupa caz, pentru asiguratii prevazuti la art. 19 lit. e), asupra veniturilor brute lunare realizate.

[...]

In ceea ce priveste stabilirea contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale sunt aplicabile prevederile art. 5 alin.(1) lit. a) si art. 96 alin.(1) lit a). din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale(M.O. nr. 454/27.06.2002), cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

[...]

ART. 5

(1) Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi:

a) persoanele care desfasoara activitati pe baza unui contract individual de munca, indiferent de durata acestuia,[...];

[...]

ART. 96

(1) Datoreaza contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale urmatorii:

a) angajatorii, pentru asiguratii prevazuti la art. 5 si 7;

[...]

In baza actelor normative citate organul de solutionare retine ca avea obligatia de a calcula, retine si vira la bugetul statului, impozitul pe salarii si respectiv contributiile sociale atat in calitate de angajator dar si contributii individuale pentru cei doi angajati (fara contract de munca), respectiv contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, in cazul D-lui pentru perioada martie –octombrie 2004 si in cazul D-lui pentru perioada august 2003-iulie 2004(acesta avand contract inregistrat la I.T.M. incapand cu data de2004, sub nr.

Deasemenea nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea petentei potrivit cu care in primele trei luni a lucrat cu contract de colaborare, deoarece perioada pentru care a fost impus (in cazul acestuia) a fost august 2003- iulie 2004, iar incepand cu data de 01.03.2003 data intrarii in vigoare a Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii(M.O. nr. 72/05.02.2003), aceste contracte au fost desfiintate.

Se retine ca in mod legal au procedat organele de control la stabilirea debitelor suplimentare contestate, petenta neaducand nici un argument care sa inlature legalitatea stabilirii acestora.

In ceea ce priveste corectitudinea calculului care a stat la baza impunerii, organul de solutionare constata ca pentru anul 2003, la un salariu de lei net ii corespunde un salariu brut de lei (in perioada judecata deducerea personala de baza fiind de lei, cheltuielile profesionale aferente fiind de lei), iar pentru anul 2004 la acelasi salariu net de lei ii corespunde un salariu brut de lei (in perioada judecata deducerea personala de baza fiind de lei, cheltuielile profesionale aferente fiind de lei).

Astfel in cazul D-lui baza de impunere aferenta perioadei **martie –octombrie 2004** (8 luni), este $8 * \dots = \dots$ lei.

Pentru baza de impunere aferenta perioadei **august 2003-iulie 2004**, (12 luni), este $5 * \dots = \dots$ lei (pentru 2003) si $7 * \dots = \dots$ lei (pentru 2004), total cumulata lei.

Baza de impunere cumulata, corect calculata este de $\dots + \dots = \dots$ lei si nu lei asa cum au impus organele de control, care au interpretat eronat cheltuielile profesionale, asa cum se retine din Referatul A.C.F. nr./2005.

Avand in vedere si anexele referatului mentionat, care au inscris baza impozabila corecta, respectiv impozitele si contributiile la nivelul bazei corectate, organul de revizuire urmeaza sa admita contestatia pentru obligatiile fiscale principale in cuantum de lei si sa respinga ca neintemeiata contestatia pentru obligatiile fiscale principale in cuantum de lei.

2. Cu privire la dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile stopaj la sursa in cuantum total de lei, aferente debitelor suplimentare reprezentand: impozit pe salarii, c.a.s. angajator (22%),c.a.s. individual (9,5%), c.a.s.s. angajator (7%), c.a.s.s. individual (6,5%), fond somaj angajator (3%), fond somaj individual (1%), fond accidente de munca si boli profesionale (0,5%);

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului, este de a stabili daca petitionara datoreaza accesoriile in cauza, in conditiile in care nu a achitat la scadenta obligatiile fiscale principale care le genereaza.

Deasemenea de a se pronunta asupra corectitudinii calculului accesoriilor in cazul debitelor principale pentru care, parte din baza impozabila nu a fost corect stabilita.

In fapt, pentru neachitarea la termenele scadente a obligatiilor fiscale principale in cuantum de lei reprezentand: impozit pe salarii, c.a.s. angajator (22%), c.a.s. individual (9,5%), c.a.s.s. angajator (7%), c.a.s.s. individual (6,5%), fond somaj angajator (3%), fond somaj individual (1%), fond accidente de munca si boli profesionale (0,5%), reprezentantii A.C.F. au calculat accesorii in cuantum de lei (dobanzi si penalitati de intarziere si penalitati stopaj sursa), in concordanta cu actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic.

Organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorate debitele mentionate, aceasta datoreaza si dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile stopaj la sursa aferente, calculate de organele de control.

In ceea ce priveste accesoriile aferente debitelor pentru care baza de calcul a fost eronat calculata, accesorii in cuantum de lei, acestea sunt deasemenea eronat calculate (accesoriile unui debit eronat calculat).

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 12, art. 13 alin.(1), art. 14 alin.(1) si art. 17 alin.(1) din O.G nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 114 , art. 115 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

* O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare (M.O. nr.664/30.08.2002), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

ART. 13

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

ART. 14

(1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor.

[...]

ART. 17

(1) Nevirarea, in termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursa atrage sanctionarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat sa faca, potrivit legii, retinerea si virarea sumelor.

[...]

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (M.O. nr. 941/29.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 108

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

ART. 109

Dobanzi

(1) *Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

<< Nivelul dobanzii in perioada judecata este stabilit de H.G. nr. 1513/2002 si H.G. nr. 67/2004 >>

[...]

ART. 114

Penalitati de intarziere

(1) ***Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.***

[...]

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele aratate urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru suma in quantum total de lei reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati stopaj sursa.

Deasemenea in virtutea principiului de drept *accessorim sequitur principale*, partea din contestatie reprezentand accesorii aferente debitelor principale admise la pct. 1 din decizie, urmeaza deasemenea sa fie admisa intr-un quantum de lei.

3. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice este de a stabili legalitatea masurii reprezentantilor A.C.F., care au dispus reportarea taxei pe valoarea adaugata dedusa de pe facturi fiscale emise de societati care nu figureaza in evidentele O.N.R.C., pana la solutionarea cauzei de catre organele jurisdictionale.

In fapt, in vederea solutionarii decontului T.V.A. cu sume negative si optiune de rambursare depus de petenta sub nr./2004, organele de control ale A.C.F., verificand taxa pe valoarea adaugata deductibila au constatat ca petenta a dedus T.V.A. in suma de lei, de pe facturi emise de societati care nu figureaza in evidentele O.N.R.C. (asa cum se retine si din Adresa nr./2005 a I.P.J.-axexata la dosarul cauzei).

Organele de control au dispus reportarea sumei respective pana la solutionarea cauzei penale de catre organele jurisdictionale, T.V.A. in suma de lei nefiind inregistrata in titlul de creanta atacat.

Urmare solutiei data de organele jurisdictionale in data de aprilie 2006, prin Ordonanta de scoatere de sub urmarirea penala si aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ administratorului, organele de revizuire retin ca facturile in cauza au fost completate in fals de catre D-1 (angajatul fara forme legale al), furnizorii mentionati in acestea nefigurand in evidentele O.N.R.C.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 6 si art. 106 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile pct. 12.1 lit. c) din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 941/29.12.2003)republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 6

Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.

[...]

ART. 106

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

[...]

(3) **In cazul in care, ca urmare a efectuării inspectiei fiscale, au fost sesizate organele de urmarire penala, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite dupa solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale.**

[...]

* Ordinului A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

12.1. *Contestatia poate fi respinsa ca:*

[...]

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;

[...]

Din actele normative enuntate se retine ca organele de control ale A.C.F. sesizand ca facturile fiscale in cauza prezinta nereguli, pana la stabilirea caracterului acestora de catre organele in drept, nu au cuprins taxa pe valoarea adaugata in titlul de creanta, dispunand reportarea acesteia(pana la stabilirea cu claritate a starii de fapt).

Solutia adoptata de organele de control este in concordanta cu precizarile art. 6 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca acestea trebuiau sa aiba in vedere in adoptarea unei solutii admisa de lege, constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.

Solutia Parchetului de pe langa Tribunalul Teleorman, urmare instrumentarii dosarului penal nr./P/2004, clarifica caracterul documentelor judecate incadrandu-le drept facturi fiscale false documente care desi au fost inregistrate in contabilitatea petentei, nu pot intruni calitatea de document justificativ, neputand sta la baza deducerii taxei pe valoarea adaugata inscrise pe ele.

Organul de solutionare ia act de solutia instantei penale, constatand ca ramasa fara obiect calea administrative de atac formulata de petenta la acest capat de cerere.

*

* *

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, a legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, a O.U.G. nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, a Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare si a O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului,

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C..... cu sediul in localitatea, judetul, pentru suma de lei, reprezentand:

- impozit salarii lei;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe salarii lei;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii lei;
- penalitati stopaj sursa aferente impozitului pe salarii lei;
- c.a.s. angajator (22%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s. angajator lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s. angajator lei;
- c.a.s. individual (9,5%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s. individual lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s. individual lei;
- penalitati stopaj sursa aferente c.a.s. individual lei;
- c.a.s.s. angajator (7%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s.s. angajator lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s.s. angajator lei;
- c.a.s.s. individual (6,5%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s.s. individuallei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s.s. individual lei;
- penalitati stopaj sursa aferente c.a.s.s. individual lei;
- fond somaj angajator (3%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente somaj angajator lei;
- penalitati de intarziere aferente somaj angajator lei;
- fond somaj individual (1%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente somajului individual lei;
- penalitati de intarziere aferente somajului individual lei;
- penalitati stopaj sursa aferente somajului individual lei;
- fond accidente de munca si boli profesionale (0,5%)lei;
- dobanzi de intarziere aferente fondului accidente de munca si boli prof. lei;
- penalitati de intarziere aferente fondului accidente de munca si boli prof. lei;

Art. 2 Se admite contestatia formulate de S.C..... cu sediul in localitatea, judetul, pentru suma de lei, reprezentand:

- impozit salarii lei;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe salarii lei;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii lei;
- penalitati stopaj sursa aferente impozitului pe salarii lei;
- c.a.s. angajator (22%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s. angajator lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s. angajator lei;
- c.a.s. individual (9,5%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s. individual lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s. individuallei;
- penalitati stopaj sursa aferente c.a.s. individuallei;
- c.a.s.s. angajator (7%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s.s. angajator lei;
- penalitati de intarziere aferente c.a.s.s. angajator lei;
- c.a.s.s. individual (6,5%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente c.a.s.s. individual lei;

- penalitati de intarziere aferente c.a.s.s. individual lei;
- penalitati stopaj sursa aferente c.a.s.s. individual lei;
- fond somaj angajator (3%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente somaj angajator lei;
- penalitati de intarziere aferente somaj angajator lei;
- fond somaj individual (1%) lei;
- dobanzi de intarziere aferente somajului individual lei;
- penalitati de intarziere aferente somajului individual lei;
- fond accidente de munca si boli profesionale (0,5%) lei;

urmand a fi anulata corespunzator (cu sumele admise) Decizia de impunere nr./2005.

Art. 3 Se respinge ca ramasa fara obiect contestatia formulate de S.C..... cu sediul in localitatea, judetul, pentru suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata;

Art. 4 Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art. 5 Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art. 6 Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,