

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

*DECIZIA NR. 18/2007*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala ... - Serviciul Inspecție Fiscala ... asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ..., formulata de S.C. " ... " S.R.L., cu sediul in comuna ... (...), jud. ..., inmatriculata la O.R.C. ... sub nr. ..., avand CUI ..., reprezentata prin d-l ... in calitate de administrator si conventional prin avocat ..., conform imputernicirii nr..../..., anexata la dosarul contestatiei in original.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere din data de ..., Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere din data de ..., Dispozitiei privind masurile stabilite de organul de inspectie fiscala nr. .../ ..., Raportului de inspectie fiscala si documentului cu rezultatele actiunii de inspectie fiscala din data de ... intocmite de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspecție Fiscala ... - Serviciul Inspecție Fiscala ....

Suma totala contestata este de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit suplimentar pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - C.A.S.S. asigurati suplimentar;
- ... lei - majorari C.A.S.S. asigurati;
- ... lei - penalitati C.A.S.S. asigurati.

In ceea ce priveste capatul de cerere formulat impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organul de inspectie fiscala nr. .../ ..., Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. ... si-a declinat competenta de solutionare intrucat nu sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 179, alin. 1, lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, iar solicitarea a fost transmisa organului emitent al actului contestat, urmand ca acesta sa ia masurile legale care se impun.

Prin adresa nr. .../... Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat petentei completarea contestatiei cu privire la cuantumul sumei contestate. In data de ... prin adresa nr. ... s-au primit informatiile solicitate.

Contestatia a fost formulata in termen legal, poarta semnatura si stampila imputernicitului avocatial, la dosarul contestatiei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. " ... " S.R.L. din ....

I. Petenta mentioneaza ca actele administrativ-fiscale contestate sunt emise in urma inspectiei fiscale ocazionate de controlul Garzii Financiare ... care a ridicat suspiciuni asupra regularitatii evidentelor contabile, evocand evaziunea fiscala, si care a sesizat si Parchetul.

Societatea considera ca inspectorii fiscali valorifica de doua ori, si sporesc valoarea creantelor bugetare, documentele de pontaj ale persoanelor care au efectuat sporadic activitati interesand executarea subantreprizei contractate de societate. Cuantificarea creantei pentru munca salariala s-a realizat exclusiv in raport de orele din devize scriptice care nu corespund cu orele efectiv lucrate, care rezulta din pontaje.

Societatea petenta solicita anulara obligatiei la plata a sumelor stabilite suplimentar pentru personalul necalificat si a accesoriilor aferente.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala .... au stabilit in sarcina petentei suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit suplimentar pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - C.A.S.S. asigurati suplimentar;
- ... lei - majorari C.A.S.S. asigurati;
- ... lei - penalitati C.A.S.S. Asigurati.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. "... " S.R.L. (...), intocmit de catre Activitatea de Inspectie Fiscala ... se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei. De asemenea, organul de control precizeaza ca nu a fost inaintata sesizare penala.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit suplimentar pe veniturile din salarii si C.A.S.S. asigurati suplimentar cu majorari si penalitati de intarziere aferente, este legal datorata .

In fapt, inspectia fiscala s-a desfasurat in urma sesizarii efectuate de Garda Financiara ... in conformitate cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. .../ ..., anexata la dosarul cauzei.

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. .../ ..., Garda Financiara ... a transmis Activitatii de Inspectie Fiscala ... dosarul cauzei impreuna cu nota de constatare pentru continuarea controlului si stabilirea in intregime a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale de catre societatea comerciala " ... " S.R.L. Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca in perioada verificata, respectiv ianuarie ... - decembrie ..., societatea petenta a utilizat sporadic forta de munca necalificata pentru care nu a calculat si evidenciat impozit pe veniturile din salarii precum si C.A.S.S. asigurati.

In fapt, societatea petenta a incheiat Contract de prestari servicii cu S.C. x S.A. ... Sucursala ... al carui obiect il reprezinta efectuarea de lucrari si prestari servicii conform comenzilor. Tarifele negociate prin contractul mentionat mai sus sunt exprimate in lei/ore atat pentru muncitorii calificati cat si pentru cei necalificati. Pentru serviciile prestate, societatea a emis facturi fiscale la intocmirea carora in rubrica cantitate au fost inscrise ore, iar la pret a fost inscris pretul negociat pentru muncitorii necalificati, asa cum se observa si din facturile anexate in copie xerox la dosarul cauzei . Aceste facturi au fost emise in baza unor atasamente si a unor foi colective de prezenta, in ambele documente unitatea de masura fiind ore.

Dupa cum se mentioneaza in punctul de vedere privind solutionarea contestatiei, societatea petenta nu a prezentat organului de inspectie fiscala nici un document din care sa rezulte ca ar fi efectuat prestari servicii cu ajutorul unor utilaje. Aceste utilaje nu exista in proprietatea societatii si nici nu au fost inchiriate.

In lipsa documentelor doveditoare privind utilizarea unor utilaje, organele de inspectie fiscala au considerat lucrarile efectuate de forta de munca pe baza de conventie civila fara intocmirea de contracte individuale de munca.

Avand in vedere cele mai sus mentionate, organul de inspectie fiscala a procedat la calculul impozitului pe venit suplimentar prin aplicarea unei cote de 16%, precum si a C.A.S.S. asigurati suplimentar prin aplicarea unei cote de 6,5% asupra veniturilor salariale acordate pentru personalul necalificat. Pentru nerespectarea termenelor legale de plata au fost calculate majorari si penalitati de intarziere, conform art.

116 si 121 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la capatul de cerere privind "Decizia privind nemodificarea bazei de impunere " din data de ..., se retine ca in contestatia formulata petenta nu-si motiveaza in nici un fel solicitarea, neaducand argumente de fapt si de drept in sustinere, astfel incat acesta urmeaza a se respinge ca nemotivata.

In drept, art. 57 alin. 1 si 2 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal prevede:

*"Determinarea impozitului pe venitul din salarii*

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

*(2) Impozitul lunar prevazut la alin. (1) se determina astfel:*

*a) la locul unde se afla functia de baza, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni, si urmatoarele:*

*- deducerea personala acordata pentru luna respectiva;[...]*

*b) pentru veniturile obtinute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta între venitul brut si contributiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;*

*(2<sup>1</sup>) În cazul veniturilor din salarii si/sau al diferentelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza si se retine la data efecturii platii, în conformitate cu reglementrile legale în vigoare privind veniturile realizate în afara functiei de baza la data platii, si se vireaza pâna la data de 25 a lunii urmatoare celei în care s-au platit."*

Art. 116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

*"Majorari de întârziere*

*(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]"*

Art. 121 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*"Penalitati de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv.[...]"*

Pct. 12.1 lit. b) din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat prevede:

*“12. Instructiuni pentru aplicarea art. 185 - Solutii asupra contestatiei*

*12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:*

*“[...]b) nemotivata, în situatia în care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept în sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;[...].”*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 57 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, art. 116 si 121 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 12.1 lit. b) din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborate cu prevederile art. 68<sup>1</sup>, art. 179, alin. 1, pct. a), art. 180, art. 181 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## DECIDE

1. Respingerea contestatiei nr. .../... formulata de S.C. ... S.R.L. din ... ca neintemeiata legal pentru capatul de cerere privind Decizia de impunere din data de ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... suplimentar pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - C.A.S.S. asigurati suplimentar;
- ... lei - majorari C.A.S.S. asigurati;
- ... lei - penalitati C.A.S.S. asigurati.

2. Respingerea contestatiei ca nemotivata pentru capatul de cerere privind “Decizia privind nemodificarea bazei de impunere” din data de ....

3. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului ....

DIRECTOR EXECUTIV,