



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7  
Brasov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730  
E-mail: [finantepublice@rdsbv.ro](mailto:finantepublice@rdsbv.ro)

### DECIZIA NR.467

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DG.F.P. Brasov- Activitatea de Inspectie Fiscala, privind solutionarea contestatiei depusa de catre SC.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit de plata suplimentar suma totala, care se compune din:

- impozit pe venituri din salarii
- contributie la asigurari sociale datorata de angajator
- contributie individuala de asigurari sociale
- contributie pentru accidente de munca si boli profesionale
- contributia la somaj a angajatorului
- contributia individuala la fondul de somaj
- contributia angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate
- contributia individuala la fondul asigurarilor sociale de sanatate
- ...lei fara a preciza natura debitului

SC X contestata majorarile si penalitatile de intarziere aferente debitului, fara a preciza cuantumul acestora.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre SC X.

I. SC X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere, sustinand ca suma totala de plata este eronat calculata.

Contestatoarea sustine ca debitul datorat bugetului de stat este de ...lei si nu ... lei cat au stabilit organele de inspectie fiscala in decizia de impunere.

Pe categorii de impozite si taxe contestatoarea sustine ca datoreaza bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale urmatoarele debite:

-la impozitul pe venituri din salarii, debitul datorat este de ...lei si nu ...lei cat a stabilit organul de inspectie fiscala, contestand astfel diferenta de ... lei

-la contributia la asigurari sociale datorata de angajator, debitul corect este de ... lei si nu .... lei, contestatand astfel diferenta de ... lei

-la contributie individuala de asigurari sociale, debitul datorat este de ... lei si nu ...lei cat a stabilit organul de inspectie fiscala, contestand astfel diferenta de -....lei

-la contributia pentru accidente de munca si boli profesionale, debitul datorat este de ...lei si nu ... lei cat a stabilit organul de inspectie fiscala, contestand astfel diferenta de .... lei

-la contributia la somaj a angajatorului, debitul datorat este de ... lei si nu ... lei cat a stabilit organul de inspectie fiscala, contestand astfel diferenta de ... lei

-la contributia individuala la fondul de somaj, debitul datorat este de ... lei si nu ... lei cat a stabilit organul de inspectie fiscala, contestand astfel diferenta de... lei

-la contributia angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate, debitul datorat este de ... lei si nu ... lei cat a stabilit organul de inspectie fiscala, contestand astfel diferenta de ... lei

-la contributia individuala la fondul asigurarilor sociale de sanatate, debitul datorat este de .... lei si nu ... lei cat a stabilit organul de inspectie fiscala, contestand astfel de ... lei

Contestatoarea sustine ca suma contestata este de ... lei dar nu face nicio precizare cu privire la diferenta de ... lei contestata.

De asemenea, contesta majorarile si penalitatile de intarziere aferente diferentei de ... lei , fara a preciza cuantumul acestora.

II. Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit suplimentar de plata catre bugetul statului impozite si taxe in valoare totala, care se compune din:

- impozit pe venituri din salarii
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii
- contributie la asigurari sociale datorata de angajator
- majorari de intarziere aferente contributiei la asigurari sociale datorata de angajator
- contributie individuala de asigurari sociale
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale
- contributie pentru accidente de munca si boli profesionale
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale
- contributia la somaj a angajatorului
- majorari de intarziere aferente contributiei la somaj a angajatorului
- contributia individuala la fondul de somaj
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale la fondul de somaj
- contributia angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate
- majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate
- contributia individuala la fondul asigurarilor sociale de sanatate
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale la fondul asigurarilor sociale de sanatate
- contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice

Din raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, rezulta urmatoarele:

Verificarea s-a efectuat ca urmare a adresei si procesului verbal incheiat de Garda Financiara Brasov la SC X.

Din procesul verbal incheiat de Garda Financiara Brasov a rezultat ca SC X, in perioada ianuarie 2005-decembrie 2006 a efectuat plati in numerar, reprezentand drepturi salariale catre persoane fizice fara ca aceste operatiuni sa fie inregistrate in evidentele contabile.

Organele de inspectie fiscala, din cadrul D.G.F.P.Brasov, urmare a verificarii documentelor primare si contabile ale societatii au constatat urmatoarele:

-In perioada 01.01.2005-31.12.2006 societatea a avut angajati cu contracte de munca pe perioada nedeterminata, inregistrate la ITM Brasov, pentru care a evidentiat, calculat, declarat si platit drepturi salariale conform statelor de salarii existente la societate.

-S-a constatat ca in perioada 01.01.2005-31.12.2006 au fost efectuate si alte plati lunare catre angajati prin Dispozitii de plata reprezentand drepturi salariale si prime de Craciun pentru care nu s-au intocmit state de plata, aceste sume nu au fost evidentiate in contabilitate si nu au fost declarate la ITM Brasov si A.F.P.Brasov.

-S-a constatat totodata, ca 3 salariati nu aveau contracte de munca incheiate cu SCX si anume:

- PF A -data angajarii 01.09.2006

Pe perioada august 2005-august 2006, d-l A a primit sume de bani prin Dispozitii de plata.

-PF B -data angajarii 01.09.2006

In luna august 2006 d-l B a primit sume de bani prin Dispozitie de plata.

-PF N -data angajarii 01.12.2006

In lunile octombrie si noiembrie 2006 d-l N a primit sume de bani prin Dispozitii de plata.

Astfel, s-a constatat ca in perioada 01.01.2005-31.12.2006, societatea a efectuat, conform Dispozitiilor de plata, plati reprezentand drepturi salariale catre persoane fizice.

Organele de inspectie fiscala au precedat la stabilirea venitului brut pornind de la sumele nete incasate conform Dispozitiilor de plata.

Astfel s-a constatat ca venitul brut asupra caruia societatea avea obligatia de a calcula, evidentia si declara impozitul pe venituri din salarii si contributi la bugetul asigurarilor sociale este de .... lei.

Organele de inspectie fiscala, prin raportul de inspectie fiscala, au calculat, potrivit prevederilor legale, obligatiile de plata datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale asupra venitului brut determinat pe perioada 01.01.2005-31.12.2005, stabilind suplimentar de plata urmatoarele obligatii:

-impozit pe venituri din salarii , potrivit prevederilor art.41 lit.b), 43, 57 si 58 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, au fost calculate majorari de intarziere si penalitati in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, art.119 si 120.

-contributia de asigurari sociale datorata de angajator a fost stabilita astfel:

In anul 2005, contributia de asigurari sociale datorata de angajator a fost stabilita in conformitate cu prevederile art.18 alin.(2) si (3) si art.21 alin.(2) din Legea nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, prin aplicarea cotei de 20% asupra venitului brut determinat pornind de la de la sumele nete incasate de catre persoanele fizice conform Dispozitiilor de plata.

In anul 2006, organele de inspectie fiscala au aplicat asupra bazei impozabile determinata, procentul de 19,75% prevazut de art.18 alin.(2) si (3), art.21 alin.(3) si art.24 din Legea nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul

2006, art.4 din OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate.

Aferent contributiei de asigurari sociale datorata de angajator organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere si penalitati, potrivit prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

-contributia individuala pentru asigurari sociale a fost stabilita in conformitate cu prevederile art.21 alin.(2) si (3), art.23, art.26 din Legea nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicand procentul de 9,5% asupra venitului brut impozabil.

Aferent contributiei individuale pentru asigurari sociale, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere si penalitati, potrivit prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

-contributia pentru accidente de munca si boli profesionale, a fost stabilita in conformitate cu prevederile art.101 alin.(1) si (2) din Legea nr.346/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile Legii bugetului de stat nr.512/2004, art.28 si H.G. nr.2269/2004.

Pentru SCX cota de contributie pentru anii 2005 si 2006 a fost de 2,112% iar baza impozabila a reprezentat-o venitul brut determinat pornind de la de la sumele nete incasate de catre persoanele fizice, conform Dispozitiilor de plata.

Aferent contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere si penalitati, potrivit prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

-contributia angajatorului la fondul de somaj a fost stabilita in conformitate cu prevederile art.24 din Legea nr.76 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala aplicand procentul de 3% asupra venitului brut pe anul 2005 si 2,5 % asupra venitului brut pe anul 2006.

Aferent contributiei angajatorului la fondul de somaj, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere si penalitati, potrivit prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

-contributia individuala de asigurari pentru somaj a fost stabilita in conformitate cu prevederile art.27 din Legea nr.76 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala aplicand procentul de 1% asupra venitului brut determinat pe perioada 01.01.2005-31.12.2006.

Aferent contributiei individuale de asigurari pentru somaj, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere si penalitati, potrivit prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

-contributia angajatorului la fondul de asigurari sociale de sanatate a fost stabilita potrivit prevederilor art.52 din OUG nr.52/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, aplicand procentul de 7% asupra bazei impozabile din anii 2005 si 2006.

Aferent contributiei angajatorului la fondul de asigurari sociale de sanatate, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere si penalitati, potrivit prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

-contributia individuala la fondul de asigurari sociale de sanatate a fost stabilita potrivit prevederilor art.51 din OUG nr.52/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, aplicand procentul de 6,5% asupra bazei impozabile determinata pe perioada verificata.

Aferent, contributiei individuale la fondul de asigurari sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere si penalitati, potrivit prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

-contributia angajatorului pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate a fost stabilita pe perioada 01.01.2006-31.12.2006, in conformitate cu prevederile art.1 si art.4 din OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate si Ordinul 32/2006 privind normele de aplicare a OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, prin aplicarea procentului de 0,75% asupra fondului brut de salarii pentru anul 2006.

Aferent, contributiei angajatorului pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere potrivit prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, se poate pronunta asupra contestatiei formulata de SC X cu privire la diferenta de ... lei reprezentand impozit pe venituri din salarii si contributii datorate bugetului de stat stabilite asupra fondului de salarii in conditiile in care contestatia nu este motivata in fapt si drept si nu au fost prezentate dovezile pe care se intemeiaza.**

In fapt, verificarea s-a efectuat ca urmare a adresei si procesului verbal de Garda Financiara Brasov la SC X, transmise D.G.F.P.Brasov.

Din procesul verbal de Garda Financiara Brasov a rezultat ca SC X, in perioada ianuarie 2005-decembrie 2006 a efectuat plati in numerar, reprezentand drepturi salariale catre persoane fizice fara ca aceste operatiuni sa fie inregistrate in evidentele contabile.

Organele de inspectie fiscala, din cadrul D.G.F.P.Brasov, urmare a verificarii documentelor primare si contabile ale societatii au constatat urmatoarele:

-In perioada 01.01.2005-31.12.2006 societatea a avut angajati cu contracte de munca pe perioada nedeterminata, inregistrate la ITM Brasov, pentru care a evidentiat, calculat, declarat si platit drepturi salariale conform statelor de salarii existente la societate.

-S-a constatat ca in perioada 01.01.2005-31.12.2006 au fost efectuate si alte plati lunare catre angajati prin Dispozitii de plata reprezentand drepturi salariale si prime de Craciun pentru care nu s-au intocmit state de plata, aceste sume nu au fost evidentiate in contabilitate si nu au fost declarate la ITM Brasov si A.F.P.Brasov.

-S-a constatat totodata, ca 3 salariati nu aveau contracte de munca incheiate cu SC X si anume:

-PF A-data angajarii 01.09.2006

Pe perioada august 2005-august 2006, d-l A a primit sume de bani prin Dispozitii de plata.

-PF B -data angajarii 01.09.2006

In luna august 2006 d-l B a primit sume de bani prin Di Dispozitie de plata.

-PF N -data angajarii 01.12.2006

In lunile octombrie si noiembrie 2006 d-l N a primit sume de bani prin Dispozitii de plata.

Astfel, s-a contata ca in perioada 01.01.2005-31.12.2006, societatea a efectuat, conform Dispozitiilor de plata, plati reprezentand drepturi salariale catre persoane fizice in valoare de ... lei.

Organele de inspectie fiscala au precedat la stabilirea venitului brut pornind de la de la sumele nete incasate conform Dispozitiilor de plata, in conformitate cu prevederile art.57 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicand formula:

$$\text{Venit brut} = \frac{\text{venit net}}{100-16} \times \frac{100}{100-17}$$

16= procentul impozitului pe venit

17=suma contributiilor individuale datorate respectiv:

-contributia individuala de asigurari sociale =9,5%

-contributia individuala de somaj =1%

-contributia individuala de sanatate =6,5%

Avand in vedere Dispozitiile de plata inregistrate in evidentele contabile ale societatii, in baza corora s-au achitat drepturi salariale persoanelor fizice, organele de inspectie fiscala au determinat venitul brut realizat lunar de catre fiecare persoana fizica, stabilind astfel baza impozabila asupra careia nu au fost calculate impozitele si taxele datorate bugetului statului si bugetului asigurarilor sociale.

Astfel s-a constatat ca venitul brut asupra caruia societatea avea obligatia de a calcula, evidentia si declara impozitul pe venituri din salarii si contributii la bugetul asigurarilor sociale este de ... lei.

Organele de inspectie, au calculat, potrivit prevederilor legale, obligatiile de plata datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale asupra venitului brut determinat pe perioada 01.01.2005-31.12.2005, stabilind suplimentar de plata urmatoarele obligatii de plata:

1.-impozit pe venituri din salarii in valoare de ... lei

Impozitul pe venituri din salarii a fost stabilit potrivit prevederilor art.41 lit.b), 43, 55, 57 si 58 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care dispun:

-art.41

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

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

-art.43

*"(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:*

*b) salarii;*

*este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă."*

-art.55

*"(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui*

*contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.*

*(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:*

*k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.”*

*-art. 57*

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

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

*a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni, și următoarele:*

*- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;*

*- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;*

*- contribuțiile la schemele facultative de pensii ocupaționale, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a 200 euro;*

*b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;*

*(3) Plătitorul este obligat să determine valoarea totală a impozitului anual pe veniturile din salarii, pentru fiecare contribuabil.”*

*-art.58*

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

Organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si penalitati, aferente impozitului pe venituri din salarii, stabilit suplimentar de plata, in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, art.119 si 120.

2.-contributia de asigurari sociale datorata de angajator

Contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat a fost stabilita in temeiul prevederilor art.24 coroborat cu art.5 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*-art.24*

*“(1) Baza lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II.”*

Organele de inspectie fiscala au calculat contributia datorata de angajator, aplicand cotele prevazute in legislatia in vigoare asupra fondului total de salarii brute lunare, dupa cum urmeaza:

-20% pentru anul 2005 potrivit prevederilor art.26 din Legea nr.512/2004 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2005, potrivit careia;

-art.26

*(1) În baza art. 18 alin. (2) și (3) din Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, pentru anul 2005 cotele de contribuție de asigurări sociale se stabilesc după cum urmează:*

*a) pentru condiții normale de muncă 29,5%",*

coroborat cu prevederile art.21 alin.(3) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*"(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 asigurarilor sociale de stat, și nivelul cotei contribuției individuale de asigurări sociale."*

si prevederile art.26 alin.(2) din Legea nr.512/2004 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2005, care dispun:

*"(2) Cota contribuției individuale de asigurări sociale, datorată potrivit art. 21 alin. (2) din Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, este de 9,5%, indiferent de condițiile de muncă."*

- 19,75 % pentru anul 2006 potrivit prevederilor art.21 din Legea nr.380/2005 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2006, potrivit caruia :

*(1) În baza art. 18 alin. (2) și (3) din Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, pentru anul 2006 cotele de contribuție de asigurări sociale se stabilesc după cum urmează:*

*a) pentru condiții normale de muncă 30%;*

coroborat cu art.4 alin.(1) din OUG nr.158/2005 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, potrivit caruia:

*"(1) La data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, cotele de contribuții de asigurări sociale stabilite prin Legea bugetului asigurarilor sociale de stat se diminuează cu 0,75 puncte procentuale, prin deducere din:*

*a) cota de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, în cazul persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) lit. A și B;"*

coroborat cu prevederile art.21 alin.(3) din Legea 19/2000, mai sus enuntat si art.21 alin.(2) din Legea nr.380/2005 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2006, care dispune:



*(2) Cota contribuției individuale de asigurări sociale, datorată potrivit art. 21 alin. (2) din Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, este de 9,5%, indiferent de condițiile de muncă.*

Aferent contribuției de asigurări sociale datorate de angajator organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere si penalitati, potrivit prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

### 3.-contributia individuala pentru asigurari sociale

Contributia individuala la asigurarile sociale de stat a fost stabilita potrivit prevederilor art.23 coroborat cu art.5 (mai sus enuntat) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

-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,”*

aplicand cota de 9,5 % prevazuta de art.26 alin.(2) din Legea nr.512/2004 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2005, art.21 alin.(2) din Legea nr.380/2005 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2006, mai sus enuntate.

Potrivit prevederilor art. 28 din din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile si completarile ulterioare:

*“(1) Contribuția individuală de asigurări sociale, datorată de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II, se reține integral din salariul sau, după caz, din venitul brut lunar al asiguratului și se virează lunar de angajator la casa teritorială de pensii în raza căreia se află sediul acestuia.*

*(2) Angajatorul calculează și virează lunar contribuția de asigurări sociale pe care o datorează bugetului asiguraților sociale de stat, împreună cu contribuțiile individuale reținute de la asigurați.”*

Aferent contribuției individuale pentru asigurari sociale, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere lei si penalitati, potrivit prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

### 4.-contributia pentru accidente de munca si boli profesionale

Contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale a fost stabilita in conformitate cu prevederile art.96, 98 si 99 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale cu modificarile, care dispun:

-art.96

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

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

-art.98

*“(1) Contribuțiile se stabilesc în funcție de tarife și clase de risc.*

*(2) Tariful de risc se determină pentru fiecare sector de activitate în funcție de riscul de accidentare și de îmbolnăvire profesională din cadrul sectorului respectiv.*

*(3) În cadrul tarifelor de risc diferențierea pe categorii de activități se realizează prin clase de risc.”*

-art.99

*“(1) Tarifele și clasele de risc se stabilesc potrivit normelor metodologice de calcul al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, elaborate de CNPAS și aprobate prin hotărâre a Guvernului.”,*

-art.101

*“(1) Baza lunară de calcul la care persoanele prevăzute la art. 5 și 7 datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale este reprezentată de fondul total de salarii brute lunare realizate.*

*(2) Cotele de contribuție datorate de angajatori în funcție de clasa de risc sunt stabilite de la 0,5% la 4%, aplicate asupra fondului total de salarii brute lunare realizate.”*

Organele de inspectie fiscala au calculat contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale aplicand cotele stabilite in functie de gradul de risc a activitatilor desfasurate conform clasificatiei CAEN prevazute pentru fiecare an fiscal, respectiv pentru verificata cota a fost de 2,112 % in conformitate cu prevederile art.28 din Legea nr.512/2004 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2005, art.140 din Legea nr.346/2002 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile HG nr.2269/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de calcul a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

Aferent contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere si penalitati, potrivit prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

5.-contributia angajatorului la fondul de somaj

Contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj a fost stabilita potrivit prevederilor din Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Pentru perioada mai 2005-decembrie 2005 sunt aplicabile prevederile art.26 din Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, care precizeaza:

*“Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurarilor pentru șomaj, în cotă de 3%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.”*

Pentru perioada ianuarie 2006-decembrie 2006 sunt aplicabile prevederile pct.5 din OUG nr.144/2005 pentru modificarea si completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, potrivit careia:

*“Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 2,5%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.”*

Aferent contribuției angajatorului la fondul de șomaj, organele de inspecție fiscală au stabilit majorări de întârziere și penalități, potrivit prevederilor art.119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

#### 6.-contribuția individuală de asigurări pentru șomaj

Contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj a fost stabilită potrivit prevederilor art.27 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

*“1) Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 1%, aplicată asupra salariului de bază lunar brut, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. a) - d) sau, după caz, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. e), asupra veniturilor brute lunare realizate.”*

Aferent contribuției individuale de asigurări pentru șomaj, organele de inspecție fiscală au stabilit majorări de întârziere și penalități, potrivit prevederilor art.119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

#### 7.-contribuția angajatorului la fondul de asigurări sociale de sănătate

Pe perioada mai 2005-decembrie 2006 contribuția angajatorului la fondul național unic al asigurărilor sociale de sănătate a fost stabilită în conformitate cu prevederile art. 52 din OUG nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate și art.258 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, care precizează:

*“(1) Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații au obligația să calculeze și să vireze casei de asigurări o contribuție de 7% datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă; acestea au obligația să anunțe casei de asigurări orice schimbare care are loc în nivelul veniturilor;*

*Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natură salarială”.*

Aferent contribuției angajatorului la fondul de asigurări sociale de sănătate, organele de inspecție fiscală au stabilit majorări de întârziere și penalități, potrivit prevederilor art.119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

#### 8.-contribuția individuală la fondul de asigurări sociale de sănătate

Contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate a fost stabilită potrivit prevederilor art. 51 din OUG nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate și art.257 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare, care dispune:

*“(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 6 alin. (1).*

*(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:*

*a) veniturilor din salarii **sau asimilate salariilor** care se supun impozitului pe venit;”*

Potrivit prevederilor art.55 din OUG nr.150/2002 privind organizarea și functionarea sistemului de asigurări sociale de sănătate și art.261 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare *“Angajatorii și asigurații care au obligația plății contribuției în condițiile prezentei ordonanțe de urgență “*

Aferent, contribuției individuale la fondul de asigurări sociale de sănătate organele de inspecție fiscală au stabilit majorări de întârziere și penalități, potrivit prevederilor art.119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

9.-contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

Contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită pe anul 2006 în conformitate cu prevederile art.4 și 6 din OUG nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări, care dispun:

-art.4

*“(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contribuție pentru concedii și indemnizații, destinată exclusiv finanțării cheltuielilor cu plata drepturilor prevăzute de prezenta ordonanță de urgență, este de 0,75%, aplicată la fondul de salarii sau, după caz, la drepturile reprezentând indemnizație de șomaj ori asupra veniturilor supuse impozitului pe venit, și se achită la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.”*

-art.6

*(2) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la art. 5 lit. a) au obligația plății cotei de contribuție pentru concedii și indemnizații de 0,75%, aplicată la fondul de salarii realizat, cu respectarea prevederilor legislației financiar-fiscale în materie. Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege **totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natură salarială.**”*

Aferent, contribuției angajatorului pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate organele de inspecție fiscală au stabilit majorări de întârziere potrivit prevederilor art.119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În contestația formulată SC X susține că debitul datorat bugetului de stat este de... lei și nu ... lei cât au stabilit organele de inspecție fiscală în Decizia de impunere, contestând astfel diferența de ...lei care se compune din:

-impozit pe venituri din salarii

-contribuție la asigurări sociale datorată de angajator

- contributie individuala de asigurari sociale
- contributie pentru accidente de munca si boli profesionale
- contributia la somaj a angajatorului
- contributia individuala la fondul de somaj
- contributia angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate
- contributia individuala la fondul asigurarilor sociale de sanatate
- ... lei fara a preciza natura debitului,

fara a prezenta modul de calcul a diferentei contestate si fara a aduce argumente referitoare la aceste diferente contestate.

Totodata, SC X contestata majorarile si penalitatile de intarziere aferente debitului in valoare de ... lei, fara a preciza cuantumul acestora.

In vederea solutionarii contestatiei, prin adresa Biroul de Solutionare a Contestatiilor a solicitat SC X sa transmita motivele de fapt si de drept in baza carora a fost formulata contestatia.

De asemenea, s-a solicitat contestatoarei sa prezinte documente din care sa rezulte modul de calcul a diferentei de ... lei contestata, precum si dovezile pe care se intemeiaza.

Din confirmarea de primire, existenta la dosarul contestatiei, rezulta ca adresa a fost primita de contestatoare in data de 30.03.2010.

Mentionam ca, pana la emiterea prezentei decizii SC X nu a prezentat documentele solicitate sau argumente cu privire la suma contestata.

In speta sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) coroborat cu prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

-art.206

*"1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestației;*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază;*

*e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii."*

-art.213

*"(1)In soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.***

*(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."*

Potrivit prevederilor legale, contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde si motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza iar in solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului fiscal contestat.

Analiza contestatiei se va face in raport de sustinerile partilor de dispozitiile legale invocate si de documentele existente la dosarul cauzei.

De asemenea, la pct.2.4 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

*"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."*

In speta, sunt incidente prevederile pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

*"Contestatia poate fi respinsa 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;"*

Se retine faptul ca, societatea in contestatia formulata nu aduce niciun fel de argumente cu privire la diferenta de ... lei contestata reprezentand impozit pe venituri din salarii si contributii datorate bugetului asigurarilor sociale, care sa combata constatările organelor de inspectie fiscala si din care sa rezulte o situatie contrara fata de cea consemnata in Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere , contestate, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.206, 213, si 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de SC X, inregistrata la D.G.F.P.Brasov, pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venituri din salarii si contributii datorate bugetului asigurarilor sociale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.