



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția generală de soluționare
a contestațiilor**

Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 336 85 48
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 184 /2011
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.R.L, din .X.-.X.,
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din
cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr..X./28.03.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr..X./10.03.2011 și înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr..X./28.03.2011 asupra contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. cu sediul social în jud. .X. – .X., loc. .X., strada X nr.X, camera X, prin avocat X, potrivit Împuternicirii avocațiale nr.X/09.03.2011, aflată în original la dosarul cauzei, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X/14.02.2011.

S.C. .X. S.R.L. este persoană juridică română, cu capital integral privat, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J06/X/2006 având Cod unic de înregistrare RO X.

S.C. .X. S.R.L. contestă obligațiile fiscale în **sumă de .X. lei**, stabilită în sarcina societății prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./14.02.2011** emisă de Direcția generală a finanțelor publice .X. - Activitatea de inspecție fiscală reprezentând :

- .X. lei – impozit pe profit;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
 - .X. lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei – taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- .X. lei - majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
 - .X. lei – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
 - .X. lei – penalități aferente contribuția de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținute de la asigurați;
 - .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
 - .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- .X. lei – majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei – majorări aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- .X. lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – majorări aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei – majorări aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – majorări aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de **data comunicării** Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./14.02.2001, respectiv **16.02.2011** așa cum rezultă din Confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei și de **data depunerii contestației**, respectiv **10.03.2011**, conform ștampilei Serviciului Registratură al Direcției Generale a Finanțelor Publice .X. aplicată pe contestație, aflată în original la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.1 și art.209 alin.1 lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de S.C. .X. S.R.L.

I. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.R.L. administrată de Rus Mircea Radu și reprezentată de avocat X, susține următoarele :

Referitor la reținerile organelor de inspecție fiscală, consemnate în Raportul de inspecție fiscală la Capitolul III, pct.2, alin.8, conform căroră: "*Din situația prezentată în Anexa nr.5 rezultă că angajații S.C. .X. S.R.L. depășeau în unele cazuri perioada de delegare de 60 de zile prevăzută la art.44 alin.1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii pentru care puteau beneficia de*

indemnizație de delegare. Precizăm că în evidența contabilă a S.C. .X. S.R.L, nu au fost identificate documente care să confirme un eventual acord al salariatului pentru prelungirea cu încă 60 de zile a delegării și nici în declarațiile date serviciului D.N.A. conducătorii auto nu au amintit de existența unui asemenea document” iar administratorul al societății X a declarat în fața D.N.A. : „[...]nu a solicitat acordul scris al angajaților în vederea prelungirii perioadei de delegare peste 60 de zile” astfel încât „echipa de inspecție fiscală consideră că sumele achitate drept diurnă după depășirea termenului de 60 de zile nu puteau fi acordate din punct de vedere legal sub denumirea de diurnă și ca ele reprezintă în fapt unele sume ce se adaugă salariului de bază urmând a fi tratate din punct de vedere fiscal ca alte venituri salariale”, societatea susține că organele de inspecție fiscală au pornit de la considerente greșite, deoarece norma juridică, art.44 alin.1 din Legea nr.53/2003 prevede :**“Delegarea poate fi dispusă pentru o perioadă de cel mult 60 de zile și se poate prelungi, cu acordul salariatului, cu cel mult 60 de zile”**, fără să fie cuprinsă vreo mențiune expresă și limitativă cu privire la forma în care se poate manifesta acordul de voință al angajatului, cu privire la posibilitatea de a mai rămâne încă 60 de zile peste cele 60 inițiale în delegație.

S.C. .X. S.R.L consideră că Legea nr.53/2003 privind Codul muncii nu impune un comportament exclusivist în această privință, rămânând astfel la latitudinea celor interesați să stabilească modalitatea în care își vor exprima acordul, astfel încât este evident faptul că părțile și-au exprimat tacit acest acord de prelungire a delegării cu încă 60 de zile, legea nefiind prohibitivă în ceea ce privește acordul tacit, societatea neîncălcând legea, iar organele de inspecție fiscală au săvârșit un abuz.

S.C. .X. S.R.L citează din Comentariile pe articolele 1-107 din Codul muncii, vol.I, de X, X, X, X și X, Editura X, .X., 2007, pag.232-233, conform căreia: *“potrivit principiului simetriei actelor juridice, constituind o modificare a*

contractului de muncă, măsura unilaterală a delegării îmbracă forma scrisă, însă lipsa înscrisului constatator nu afectează valabilitatea acestei măsuri", delegarea având la baza consimțământul general și prealabil dat de salariat la încheierea contractului (delegarea fiind o măsură obligatorie pentru angajat), astfel că dispoziția de delegare nu este un act administrativ, ci un act de drept al muncii, ce nu necesită formă scrisă.

Societatea susține că pentru ca delegarea să se realizeze în condițiile legii, ea trebuie să întrunească următoarele condiții:

„a) să fie justificată de interesul serviciului;

b) să respecte felul muncii stabilit prin contractul individual de muncă;

c) să fie limitată în timp, în condițiile prevăzute de lege;

d) pe durata delegării, salariatul să beneficieze de drepturile negociate prin contractul individual de muncă, și în plus de cele specifice prevăzute pentru persoanele aflate în delegare”, astfel încât „practica și doctrina nu prevăd necesitatea formei scrise în ceea ce privește acordul salariatului pentru delegarea acestuia, atâta timp cât măsura delegării este o măsură obligatorie luată prin dispoziția patronului, iar refuzul nejustificat al salariatului de a o aduce la îndeplinire reprezintă o încălcare a îndatoririlor de serviciu, care poate atrage chiar desfacerea contractului de muncă” conform Deciziei nr.X/1966 emisă de Tribunalul Suprem.

Având în vedere cele menționate, societatea susține că organele de inspecție fiscală în mod greșit au reținut în sarcina S.C. .X. S.R.L. obligații bugetare suplimentare și solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată, anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./14.02.2011 și desființarea în totalitate a Raportului de inspecție fiscală nr..X./14.02.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere contestată.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./14.02.2011, organele fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice .X. au stabilit în sarcina S.C. .X. S.R.L. .X. - .X., suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei – impozit pe profit;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
 - .X. lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei – taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- .X. lei - majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
 - .X. lei – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei – penalități aferente contribuția de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținute de la asigurați;
 - .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei – majorări aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- .X. lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – majorări aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei – majorări aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – majorări aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- .X. lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Perioada supusă verificării:

- 01.06.2006 - 30.06.2009 pentru impozitul pe profit;
- 01.06.2007 - 31.05.2009 pentru impozitul pe salarii și contribuțiile sociale;
- 01.09.2007 - 30.06.2009 pentru taxa pe valoarea adăugată.

Obiectul de activitate al S.C. .X. S.R.L. este transporturi rutiere de mărfuri.

Raportul de inspecție fiscală a fost încheiat urmare a adresei nr..X./16.02.2010 emisă de către Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală prin care a fost comunicată Delegarea de competență nr..X./08.02.2010 în vederea finalizării inspecției fiscale inițiate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. la S.C. .X. S.R.L.

Organele de inspecție fiscală au constat că în perioada verificată, societatea a desfășurat activitate de transport cu 6 mijloace de transport pe care le deține, respectiv: 4 (patru) autocamioane MAN care au fost în proprietatea firmei și cu un număr de 2 (două) autocamioane marca .X. achiziționate în sistem leasing, pentru a presta servicii intracomunitare în baza a 3 (trei) contracte de închiriere servicii încheiate cu firma .X. .X. din Spania, conținutul contractelor fiind identic, singura diferență fiind data încheierii -01.04.2007 pentru

primul contract, 01.04.2009 pentru al II-lea contract și 01.09.2009 pentru al III-lea contract, fără nici o clauză referitoare la numărul de camioane care sunt folosite pentru transport, tariful pe km, valoarea contractului, termene de plată, cantitatea de marfă transportată, distanța pe care va fi efectuat transportul.

Conform adresei nr.X/17.02.2010 emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice .X.-.X. și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. sub nr..X./18.02.2010 privind răspunsul SCAC 2004 din Spania, organele de inspecție fiscală au constatat că organele fiscale din Spania confirmă faptul că S.C. .X. S.R.L. a prestat servicii de transport intracomunitar pentru firma spaniolă, facturile fiscale emise de către S.C. .X. S.R.L. au fost înregistrate în evidența contabilă a firmei spaniole, S.C. .X. S.R.L. folosea propriile sale autoutilitare și că uneori firma din Spania pune la dispoziție remorci pe care S.C. .X. S.R.L. le tracta.

Deși aveau contracte de muncă încheiate în România, angajații au declarat că nu au primit niciodată salariul în lei, ci doar suma fixă stabilită în euro.

Din notele explicative date de angajați a rezultat că aceștia au încasat prin cont deschis la o bancă din Spania, o sumă fixă în euro, indiferent de numărul de curse, număr de km. parcurși sau durata curselor, suma fiind fixată la angajare cu administratorul societății. Pentru sumele achitate angajaților sub formă de diurnă au fost întocmite ordine de deplasare.

Organele de inspecție fiscală au constatat că în ordinele de deplasare întocmite retroactiv nu apare semnatura titularului de avans, suma primită cu titlu de avans, cheltuieli ocazionate cu deplasarea și deși ordinele de deplasare sunt pentru diferite țări din Uniunea Europeană, ele sunt confirmate întotdeauna prin ștampila firmei .X. .X. din Spania, aceasta în condițiile în care în evidența contabilă a S.C. .X. S.R.L. a fost identificată o factură prin care S.C. .X. S.R.L. (firma care produce ștampile) a executat pentru S.C. .X. S.R.L. o stampilă purtând sigla firmei din Spania- .X. .X. a cărei denumire se regăsește și pe

ordinele de deplasare ale conducătorilor auto, conform Anexei nr. 3 la Raportul de inspecție fiscală.

Totodată, din Declarațiile date de către conducătorii auto angajați ai S.C. .X. S.R.L, organele de inspecție fiscală au constat că aceștia desfășurau activitate de transport de mărfuri și locuiau în spațiul comunitar timp de trei luni urmate de două săptămâni de concediu, după care ciclul se repeta, dar în unele cazuri depășeau perioada de delegare de 60 de zile prevăzută de art. 44 alin. (1) din Legea nr.53/2003 privind Codul Muncii pentru care puteau beneficia de indemnizație de delegare. În evidența contabilă a S.C. .X. S.R.L. **nu au fost identificate documente care să confirme un eventual acord al salariatului pentru prelungirea cu încă 60 de zile a delegării și nici în declarațiile date serviciului D.N.A.** conducătorii auto nu au amintit de existența unui asemenea document.

Organele de inspecție fiscală au constatat din declarațiile conducătorilor auto că ciclul de 3 luni de muncă și două săptămâni de concediu, nu este general valabil, deoarece prin Nota explicativă aflată la Anexa nr.6.1. dată de către d-nul X- administrator al S.C. .X. S.R.L. în data de 27.01.2011, acesta precizează că „ **nu toți șoferii veneau în România după 3 luni fiind cazuri când aceștia veneau în România după șase luni sau chiar un an**” fără să solicite acordul scris al angajaților în vederea prelungirii perioadei de delegare.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că sumele achitate drept diurnă după depășirea termenului de 60 zile nu poate fi acordate din punct de vedere legal sub denumirea de diurnă și că reprezintă în fapt unele sume ce se adaugă salariului de bază urmând a fi tratate din punct de vedere fiscal ca alte venituri salariale.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că suma acordată în plus față de salariu în primele 2 luni de la angajare a fost considerată și acceptată din

punct de vedere legal ca fiind diurnă conform art.44 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, iar suma acordată după cele 60 de zile a fost considerată și introdusă în cadrul veniturilor din salarii conform prevederilor art. 55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare calculandu-se la suma obținută contribuții salariale și impozit pe venit din salariu.

1. Referitor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale:

Perioada supusă controlului: 01.06.2007 -31.05.2009.

În cadrul perioadei verificate, organele de inspecție fiscală au calculat conform Anexei nr.7 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./14.02.2011 aflat la dosarul cauzei, obligații suplimentare datorate bugetului general consolidat în **sumă totală de .X. lei** reprezentând: **contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de .X. lei, majorări de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și **penalități de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120¹ alin. (2) lit. c) din același act normativ.

2. Referitor la impozitul pe venitul din salarii:

Perioada supusa controlului: 01.06.2007 -31.05.2009.

În cadrul perioadei verificate, organele de inspecție fiscală au calculat conform Anexei nr.8 la Raportul de inspecție fiscală, obligații suplimentare datorate bugetului consolidat al statului în **suma totală de .X. lei** reprezentând: **impozitul pe venitul din salarii în sumă de .X. lei, majorări de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și **penalități de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120¹ alin.(2) lit. c) din același act normativ.

3. Referitor la obligațiile față de bugetul asigurărilor sociale de stat:

Perioada supusa controlului: 01.06.2007 -31.05.2009.

În cadrul perioadei verificate și în temeiul Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, Normele de aplicare a Legii nr.19/2000 aprobate prin OMMSS nr.340/2001 modificate și completate prin OMMSS nr.518/2001, Legea bugetului asigurărilor sociale de stat din fiecare an verificat și a Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca și boli profesionale, organele de inspecție fiscală au calculat conform Anexei nr.9 la Raportul de inspecție fiscală obligații suplimentare datorate bugetului general consolidat în **sumă de .X. lei** reprezentând: **contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de .X. lei**, majorări de întârziere în sumă de .X. lei conform prevederilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și penalități de întârziere în sumă de .X. lei conform prevederilor art.120¹ alin. (2) lit. c) din același act normativ.

De asemenea, conform Anexei nr.10 la Raportul de inspecție fiscală organele de inspecție fiscală au calculat obligații suplimentare datorate bugetului general consolidat în **sumă de .X. lei** reprezentând: **contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de .X. lei, majorări de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și **penalități de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120¹ alin. (2) lit. c) din același act normativ.

4. Referitor la contribuțiile la bugetul de somaj:

Perioada supusă controlului: 01.06.2007 -31.05.2009.

În cadrul perioadei verificate, organele de inspecție fiscală au calculat conform Anexei nr.11 la Raportul de inspecție fiscală, obligații suplimentare datorate bugetului general consolidat în **sumă de .X. lei** reprezentând:

contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de .X. lei, majorări de întârziere în sumă de .X. lei conform prevederilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și penalități de întârziere în sumă de .X. lei conform prevederilor art.120¹ alin. (2) lit. c) din același act normativ.

De asemenea, conform Anexei nr.12 la Raportul de inspecție fiscală organele de inspecție fiscală au calculat obligații suplimentare datorate bugetului general consolidat în **sumă totală de .X. lei** reprezentând: **contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de .X. lei**, majorări de întârziere în sumă de .X. lei conform prevederilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și **penalități de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120¹ alin.(2) lit. c) din același act normativ.

5. Referitoare la contribuțiile la fondul asigurarilor sociale de sănătate:

Perioada supusă controlului: 01.06.2007- 31.05.2009.

În cadrul perioadei verificate și în temeiul Ordinul nr.74/2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de incasare a contributiilor la asigurarile sociale de sanatate, Ordinul nr.150/2002 pentru aprobarea Precizarilor metodologice privind stingerea prin compensare a unor obligatii de plata potrivit prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2002 nr. 743/2001 și Legea nr.327/2005 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 38/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, organele de inspecție fiscală au calculat potrivit Anexei nr.13 la Raportul de inspecție fiscală, obligații suplimentare datorate bugetului general consolidat în **sumă totală de .X. lei** reprezentând: **contribuția**

pentru asigurări de sănătate datorate de angajator în sumă de .X. lei, majorări de întârziere în sumă de .X. lei conform prevederilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și **penalități de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120¹ alin. (2) lit. c) din același act normativ.

De asemenea, potrivit anexei nr.14 la Raportului de inspecție fiscală organele de inspecție fiscală au calculat obligații suplimentare datorate bugetului general consolidat în **sumă totală de .X. lei** reprezentând: **contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de .X. lei, majorări de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și **penalități de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120¹ alin. (2) lit. c) din același act normativ.

6. Referitor la contribuțiile pentru accidente și boli profesionale:

Perioada supusă controlului: 01.06.2007-31.05.2009.

În cadrul perioadei verificate și în temeiul Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca și boli profesionale, OUG nr.147/2002 pentru reglementarea unor probleme financiare și pentru modificarea unor acte normative și Ordonanța Guvernului nr.86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, organele de inspecție fiscală au calculat conform Anexei nr.15 la Raportul de inspecție fiscală obligații suplimentare datorate bugetului general consolidat în **sumă totală de X lei** reprezentând: **contribuția pentru asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de .X. lei, majorări de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare și **penalități de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120¹ alin. (2) lit. c) din același act normativ.

7. Referitor la contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și/sau fizice:

Perioada supusă controlului: 01.06.2006-30.06.2010.

În cadrul perioadei verificate și în temeiul O.U.G nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, O.U.G. nr.91/2006 privind unele măsuri referitoare la asigurările sociale de stat și asigurările sociale de sănătate, organele de inspecție fiscală au calculat conform Anexei nr.16 la Raportul de inspecție fiscală obligații suplimentare datorate bugetului general consolidat în **sumă totală de X lei** reprezentând: **contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice în sumă de .X. lei, majorări de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și **penalități de întârziere în sumă de .X. lei** conform prevederilor art.120¹ alin. (2) lit. c) din același act normativ.

8. Referitor la taxa pe valoarea adăugată:

Perioada supusă controlului: 01.09.2007 – 30.06.2009

Organele de inspecție fiscală au constat că în documentele financiar contabile ale S.C. .X. S.R.L. figurează un contract de închirieri servicii pentru anii 2007, 2008, 2009 prin care firma din România deține licența de transport internațional de bunuri și deține mijloacele de transport necesare pentru efectuarea transportului, firma din Spania se obligă să ofere serviciile de transport pe care le-a contractat sau le contractează cu clienții săi către S.C. .X. S.R.L, iar la data încheierii contractului nu se cunosc numărul de curse care vor fi efectuate și nici valoarea acestora, nu se cunoaște locul în care se află bunurile la momentul începerii transportului intracomunitar.

Din Nota explicativă dată de d-na X, împuternicită prin procură specială autenticată sub nr.X/20.08.2008 având calitatea de contabil șef la S.C. .X. S.R.L., organele de inspecție fiscală au constatat că aceasta a răspuns la întrebările reprezentanților Direcției Generale a Finanțelor Publice .X. -.X. astfel:

„- angajații S.C. .X. S.R.L. prestează servicii de transport intracomunitar pe camioanele care le-a pus la dispoziție .X. .X. Spania;

- la firma din Spania s-au facturat lunar câte două facturi, una aferentă autocamioanelor pe care le deține societatea, unde se dețin FAZ-uri (foi de parcurs) și CMR-uri (Scrisoare de transport) și cealaltă este aferentă serviciilor de transport prestate de angajații societății pe autocamioanele închiriate de la .X. Spania la care dețin CMR-uri.”

Din Nota explicativă dată de către d-nul X în data de 21.04.2010 conform Anexei nr.6.2 din dosarul cauzei, organele de inspecție fiscală au constatat că acesta a declarat reprezentanților Direcției Generale a Finanțelor Publice .X. -.X. .X. – Activitatea de inspecție fiscală următoarele:

„- activitatea desfășurată de S.C. .X. S.R.L. constă în transport intracomunitar;

- se emit lunar 2 facturi una pentru transport intracomunitar și una pentru prestări de servicii;

- pe lângă camioanele deținute de către S.C. .X. S.R.L. au mai fost folosite în cadrul activității și camioane concesionate de la firma S.C. .X. S.R.L. numărul acestora fiind în funcție de numărul de curse și angajați;

-conducătorii auto care au deservit aceste camioane sunt toți angajați S.C. .X. S.R.L.

- factura de transport intracomunitar este justificată cu foi de parcurs și ordin de deplasare;

- *facturile primite de la diverse firme din Spania reprezintă contravaloarea unor cheltuieli legate de reparațiile mașinilor, combustibil, piese auto, taxe autostradă și închiriere de camioane*

- *suma facturată către firma din Spania se compune din facturarea cheltuielilor precizate mai sus la care se adaugă salariile și diurna soferilor”.*

Din analiza documentelor financiar – contabile și a notelor explicative organele de inspecție fiscală au reținut următoarele:

- S.C. .X. S.R.L. a prestat un serviciu de punere la dispoziție a personalului societății către firma .X. .X. și nu servicii de transport conform prevederilor art.133 alin.(2) lit.g) pct.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

- Au fost situații în care societatea și-a exercitat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată de pe bonuri fiscale pentru carburanți fără ca acestea să fie ștampilate de către furnizor și fără ca pe ele să fie trecut numărul de înmatriculare al mașinii care a fost alimentată cu combustibil, încălcând prevederile art.146 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și ale pct.46 alin.(2) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele de aplicare ale Legii nr.571 privind Codul fiscal, consecința fiscală fiind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru suma de .X. lei;

- S.C. .X. S.R.L. a dedus taxa pe valoarea adăugată de pe documente emise de persoane fizice autorizate care nu sunt înregistrate ca plătitoare de T.V.A și care nu au înscris taxa pe valoarea adăugată pe facturile emise, încălcând prevederile art.146 alin.1, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, consecința fiscală fiind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru suma de X lei;

- Societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată pentru achiziții de piese auto în condițiile în care în Nota explicativă dată de către d-nul X în data de 21.04.2010, acesta a declarat că nu poate justifica faptul că a fost dedusă taxa pe valoarea adăugată pentru achiziționarea de piese auto, încălcând

prevederile art.145 alin.2 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal consecința fiscală fiind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru suma de X lei;

- S.C. .X. S.R.L. a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei încasată în factura nr.X/22.08.2008 reprezentând cheltuieli de protocol în condițiile în care aferent anului 2008 a fost înregistrată pierdere fiscală, încălcând prevederile art.128 alin.8, lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal consecința fiscală fiind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru suma de X lei;

Organele de inspecție fiscală au stabilit taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, sumă cu care se va diminua taxa pe valoarea adăugată de rambursat înregistrată de societate.

9. Referitor la impozit pe profit :

Organele de inspecție fiscală au constat că în anul 2006 contestatoarea nu a desfășurat activitate.

În evidența contabilă S.C. .X. S.R.L. a înregistrat pe contul de cheltuieli sume aferente unor activități ce nu au legătură cu activitatea firmei, respectiv:

- **în 2007**, societatea a înregistrat suma de .X. lei pentru materiale de construcții în condițiile în care nu deținea autorizație de construcție sau de modernizare a unei construcții, încălcând prevederile art.21 alin. 4) lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și suma de .X. lei reprezentând diferențe rezultate din utilizarea unui alt curs valutar decât cel comunicat de BNR, încălcând prevederile art.19 alin. 1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală calculând **un impozit pe profit suplimentar în sumă de .X. lei;**

- **în 2008**, societatea a înregistrat suma de .X. lei reprezentând cheltuieli cu piesele auto fără să dețină autoturisme în România, încălcând

prevederile art.21 alin. 4) lit. e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și suma de X lei reprezentând cheltuieli de protocol în condițiile în care în 2008 societatea a înregistrat pierdere fiscală, încălcând prevederile art.21 alin. 3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală calculând **un impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei;**

- **în 2009**, societatea a înregistrat suma de .X. lei reprezentând transport cu autocarul a unui număr de 14 persoane pe ruta România – Spania pentru care nu se poate face dovada că sunt salariații S.C. .X. S.R.L, încălcând prevederile art.21 alin. 4) lit. e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală calculând **un impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei;**

Aferent perioadei verificate, organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe profit suplimentar în sumă de .X. lei, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

Având în vedere constatările din Raportul de inspecție fiscală nr..X./14.02.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale în sumă de .X. lei pentru care au fost calculate accesorii în sumă de .X. lei.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând:

.X.- impozit pe veniturile din salarii;

.X. – majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii;

.X. – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Direcția Generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au asimilat sumele achitate sub formă de diurnă veniturilor din salarii, calculând impozit pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei și accesorii în sumă de .X. lei, în condițiile în care societatea nu a obținut acordul scris al angajaților pentru prelungirea perioadei de delegare de peste 60 zile, iar societatea nu aduce documente care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, S.C. .X. S.R.L. a efectuat transport cu camioane din dotare, pentru firma .X. .X. din Spania, achitând în fiecare lună sume în euro pentru angajații săi sub formă de diurnă. Sumele achitate erau achitate în contul personal deschis de angajații săi la o bancă din Spania.

Organele de inspecție fiscală au constatat că angajații S.C. .X. S.R.L. depășeau în unele cazuri perioada de delegare de 60 zile prevăzute de art.44 alin.1 din Legea nr.53/2003 privind Codul Muncii pentru care puteau beneficia de indemnizația de delegare și nu au fost identificate documente care să confirme un eventual acord al salariatului pentru prelungirea cu încă 60 de zile a delegării, conform declarațiilor date de angajații societății.

Societatea susține că nu este cuprinsă în Codul Muncii nici o mențiune expresă și limitativă cu privire la forma în care se poate manifesta acordul de voință al angajatului cu posibilitatea de a mai rămâne încă 60 zile peste cele 60 inițiale în delegație.

În drept, potrivit prevederilor art.44 alin.1 și 2 din Legea nr.44/2003 privind Codul muncii, în vigoare în perioada 01.06.2007-31.05.2009:

(1) Delegarea poate fi dispusă pentru o perioadă de cel mult 60 de zile calendaristice în 12 luni și se poate prelungi pentru perioade succesive de maximum 60 de zile calendaristice, numai cu acordul salariatului. Refuzul

salariatului de prelungire a delegării nu poate constitui motiv pentru sancționarea disciplinară a acestuia.

(2) Salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de delegare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil”.

În conformitate cu prevederile art.55 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 01.06.2007-31.05.2009:

“(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.”

Potrivit pct.68 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“68. Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din:

a) sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum și pe baza actului de numire:

- salariile de bază;
- sporurile și adaosurile de orice fel;
- indemnizații pentru trecerea temporară în altă muncă, pentru reducerea timpului de muncă, pentru carantină, precum și alte indemnizații de orice fel, altele decât cele menționate la pct. 3, având aceeași natură[...].”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, în categoria veniturilor din salarii sau asimilate acestora se includ toate sumele primite pentru munca prestată ca urmare a contractului de muncă.

Din constatările organelor de inspecție fiscală, se reține faptul că deși aveau contract de muncă încheiat în România, angajații au declarat că nu au primit salarii în lei, ci doar suma fixă stabilită în euro.

Din Declarațiile date de către conducătorii auto angajați ai S.C. .X. S.R.L, organele de inspecție fiscală au constat că aceștia desfășurau activitate de transport de mărfuri și locuiau în spațiul comunitar timp de trei luni urmate de două săptămâni de concediu, după care ciclul se repeta, dar în unele cazuri depășeau perioada de delegare de 60 de zile prevăzută de art. 44 alin.1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii pentru care puteau beneficia de indemnizație de delegare, iar în evidența contabilă a S.C. .X. S.R.L. **nu au fost identificate documente care să confirme un eventual acord al salariatului pentru prelungirea cu încă 60 de zile a delegării și nici în declarațiile date serviciului D.N.A., conducătorii auto nu au amintit de existența unui asemenea document.**

Organele de inspecție fiscală au constatat din declarațiile conducătorilor auto că ciclul de 3 luni de lucru cu două săptămâni de concediu nu este general valabil, deoarece în Nota explicativă aflată la Anexa nr.6.1. dată de către d-nul X- administrator al S.C. .X. S.R.L. în data de 27.01.2011, acesta precizează că „**nu toți șoferii veneau în România după 3 luni fiind cazuri când aceștia veneau în România după șase luni sau chiar un an**”, fără să solicite acordul scris al angajaților în vederea prelungirii perioadei de delegare.

Având în vedere că delegarea se poate prelungi pentru perioade succesive de maxim 60 de zile calendaristice, numai cu acordul salariatului, care în cazul în speță nu a fost solicitat de angajator, rezultă că sumele achitate

cu titlu de diurnă, după depășirea celor 60 de zile, reprezintă de fapt, venituri asimilate salariilor.

Față de argumentele din doctrină invocate de contestatoare, se reține că acestea se referă la măsura delegării și nu la măsura prelungirii delegării ca în speță unde legea prevede imperativ necesitatea acordului salariaților pentru prelungirea perioadei de delegare tocmai pentru a evita abuzurile față de salariați și a îngreuna posibilitatea de eludare a obligațiilor fiscale constând în plata impozitului pe venitul din salarii.

Prin contestația formulată, chiar contestatoarea susține că „pentru ca delegarea să se realizeze în condițiile legii, ea trebuie să întrunească următoarele:

- a) să fie justificată de interesul serviciului;
- b) să respecte felul muncii stabilit prin contractul individual de muncă;
- c) să fie limitată în timp, în condițiile prevăzute de lege;**
- d) pe durata derulării, salariatul să beneficieze de drepturile negociate prin contractul individual de muncă și în plus de cele specifice prevăzute pentru persoanele aflate în delegare”.

Având în vedere că argumentele aduse de contestatoare nu sunt de natură să combată constatările organelor de inspecție fiscală, precum și faptul că nu anexează documente care să demonstreze contrariul constatărilor organelor de inspecție fiscală, se reține că organele de inspecție fiscală au stabilit, în mod legal, că suma acordată în plus față de salariu în primele 2 luni de la angajare a fost considerată și acceptată ca fiind diurnă conform art.44 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, iar suma acordată după cele 60 de zile a fost considerată și introdusă în cadrul veniturilor din salarii conform prevederilor art. 55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare calculandu-se la suma obținută de angajați, impozit pe venitul din salarii în sumă de .X. lei, fapt pentru care în temeiul art.216 alin.1 din **Ordonanța Guvernului**

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.a) și lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia : ”*contestația poate fi respinsă ca neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat și 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 va respinge ca neîntemeiată, nemotivată și nesusținută cu documente** contestația formulată de S.C. .X. S.R.L. pentru suma de .X.lei reprezentând impozit pe venit din salarii.

Pe cale de consecință, în baza principiului de drept conform căruia “*accessoriul urmează principalul*”, se va respinge decizia de impunere contestată și pentru suma de **.X. lei** reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente, stabilite în baza prevederilor art.119 alin.1 și art.120 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. Referitor la suma totala de .X. lei reprezentând:

- .X. lei – impozit pe profit;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
 - .X. lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei – taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale datorate de angajator;

- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei – penalități aferente contribuția de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei – majorări aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- .X. lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- .X. lei – majorări aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei – majorări aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – majorări aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Cauza supusă soluționării este dacă Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de soluționare a contestațiilor , se poate pronunța asupra acestei sume în condițiile în care societatea nu aduce niciun fel de motivații în susținerea contestației.

În fapt, organele de inspecție fiscală au asimilat sumele achitate sub formă de diurnă după depășirea celor 60 zile prevăzute de lege, veniturilor din

salarii sau asimilate salariilor, fapt pentru care contribuțiile aferente acestora sunt după cum urmează:

- contribuția de asigurări sociale datorate de angajator în sumă de .X. lei stabilită în baza art.23, alin.1(1) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale și majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei calculate în baza art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

– contribuția de asigurări sociale reținute de la asigurați în sumă de .X. lei stabilită în baza art.23, alin.1(1) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale și majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținute de la asigurați în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei calculate în baza art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

– contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de .X. lei stabilită în baza art.27(1) din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă și majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei calculate în baza art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

– contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de .X. lei stabilită în baza art.26(1) din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă și majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de

.X. lei și penalități în sumă de .X. lei calculate în baza art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

– contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de .X. lei stabilită în baza art.101, alin.1, lit.5 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale și majorări aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei calculate în baza art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

– contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de .X. lei stabilită în baza art.6, alin(2) din O.U.G nr.158/2005, privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate și majorări aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei calculate în baza art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare;

- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei stabilită în baza art.52, alin.(1) din Ordonanța de Urgență nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate și majorări aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei calculate în baza art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare;

- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de .X. lei stabilită în baza art.51, alin.2, lit.a) din Ordonanța de Urgență nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale

de sănătate și majorări aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei calculate în baza art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare;

– contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de .X. lei stabilită în baza art.7, alin.1 din Legea nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale și majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei calculate în baza art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei și:

– impozit pe profit datorat de persoane juridice române în sumă de .X. lei în baza art.19. alin.1 și art.21, alin.4, lit.e din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei calculate în baza art.120 alin.1 și alin.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

– taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei în baza art.145 alin.1), lit.a), art.146 alin.2, art.128 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.7 și pct.46 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Deși S.C. X S.R.L. contestă toată suma stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr..X./14.02.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin contestația formulată nu aduce niciun argument cu privire la taxa pe valoarea adăugată, impozit pe profit și contribuții aferente impozitului pe salarii.

În drept, conform dispozițiilor art.206 alin.1 lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare :

“ Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

c) motivele de fapt și de drept ,

d) dovezile pe care se întemeiază contestația ”.

Totodată în speță sunt incidente și prevederile pct. 2.4 din același act normativ, potrivit cărora :

„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 ”,

coroborate cu cele ale **pct.12.1 lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005** potrivit cărora :

“Contestația poate fi respinsă ca [...] nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supusă soluționării”.

Deoarece societatea nu aduce nicio motivație și nu prezintă în susținere documente referitoare la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, impozit pe profit în sumă de .X. lei și majorări aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei, contribuții în sumă de **.X. lei** și accesorii aferente în sumă de **.X. lei**, organul de soluționare neputându-se substitui contestatoarei în privința motivațiilor formulate, în temeiul prevederilor **art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu**

modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestația formulată de S.C. .X. S.R.L. va fi respinsă ca nemotivată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii și în baza art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.2.4 și pct.12.1 lit. a) și b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se :

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. .X./14.02.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală **pentru suma totală de .X. lei** reprezentând:

- .X.- impozit pe veniturile din salarii,
- .X. – majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr..X./14.02.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală **pentru suma totală de .X. lei** reprezentând:

- .X. lei – impozit pe profit;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
 - .X. lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei – taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei – penalități aferente contribuția de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținute de la asigurați;
 - .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
 - .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
 - .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- .X. lei – majorări aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- .X. lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – majorări aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei – majorări aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – majorări aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- .X. lei – penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

X

X