

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVIȚA**  
**Targoviște, Calea Domnească nr. 166**  
**Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514**  
**BIROUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII**

***DECIZIA NR. 12 / 2009***

privind soluționarea contestației înregistrată  
la D.G.F.P. Dambovița sub nr. formulată  
de **S.C. S.R.L.** din Targoviște

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost sesizată de A.F.P. Targoviște – Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2 asupra contestației nr. .... înregistrată la D.G.F.P. Dambovița sub nr. ... formulată de **societatea comercială "... S.R.L.** cu sediul social în Targoviște, str. ..., bl. ... sc. ..., ap. ..., județul Dambovița, având codul unic RO ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dambovița sub numărul ..., reprezentată legal prin administrator.

Contestația a fost formulată împotriva Raportului de Inspecție Fiscală nr. ..., a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... și a Dispoziției de măsuri nr. ... emise de către A.F.P. Targoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2.

Suma totală contestată este de **...lei** care reprezintă:

- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - C.A.S. angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajator;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuții pentru concedii și indemnizații.

Contestația a fost formulată în termenul legal, este semnată de reprezentantul legal și poartă ștampila societății comerciale.

Constatand că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviște.

### **I. Societatea petenta** contestă decizia de impunere fiscală întrucat:

- în ceea ce privește impozitul pe profit petenta menționează că din Declarațiile 100 pentru lunile septembrie și decembrie 2005, septembrie și decembrie 2006 și septembrie și decembrie 2007 anexate la dosarul contestației se observă că sumele declarate la impozitul pe profit sunt identice. Totodată se menționează că pentru depunerea declarației 101 sunt aplicabile prevederile literei b) ale art. 34 alin. 1, 6 și 7 și în consecință Declarațiile 101 pentru 2005, 2006 și 2007 au fost depuse în termenul legal.

- în ceea ce privește contribuția de asigurări sociale datorată de angajator petenta menționează că baza de impozitare corectă pentru această contribuție este ... lei, iar suma de recuperat din BASS este de ...lei . În anul 2007 Declarația 100 s-a raportat trimestrial, iar lunar din iulie până în decembrie 2007 fondul lunar de salarii a fost de ... lei și deci contribuția angajator pe trimestru este de... lei așa cum s-a și declarat în trim. III și IV 2007și nu de ... lei cum s-a calculat de către organul de control. Petenta consideră că sunt nejustificate sumele de ... lei CAS nedeclarat și ... lei majorări aferente.

- în ceea ce privește contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice petenta menționează că din februarie 2006 și până în luna mai 2006 societatea are de recuperat din FNUAS suma totală de... lei(...), sume care au fost declarate și în Declarația 100. De asemenea petenta menționează ca în luna iunie și iulie 2006 societatea a declarat corect ... lei contribuție la o bază de calcul de ... lei și nu 22 lei cum consideră organul de control.

Față de cele mai sus menționate societatea petentă solicită anularea deciziei de impunere.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... de către A.F.P. Targoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, s-a stabilit suma totală contestată de ...lei care reprezintă:**

- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - C.A.S. angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajator;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuții pentru concedii și indemnizații.

Organul de inspecție fiscală a stabilit obligații suplimentare și majorări aferente pentru nedeclararea și neplata în termen legal .

În referatul privind soluționarea contestației organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere din Raportului de inspecție fiscală și din decizia de impunere nr. ....

Organul de inspecție fiscală menționează că nu a înaintat sesizare penală.

*Avand în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**1. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost investită să analizeze dacă pentru capătul de cerere referitor la Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ..., suma totală contestată de ... lei care reprezintă impozite, taxe și contribuții la bugetul de stat consolidat cu accesoriile aferente, este corect stabilita.**

**În fapt**, inspecția fiscală a avut ca obiectiv verificarea modului de evidențiere, constituire și virare a obligațiilor datorate către bugetul general consolidat de stat pentru perioada aprilie 2005 – septembrie 2008.

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, se reține că în referatul cu propuneri de soluționare organul de inspecție fiscală precizează că au fost încălcate condițiile prevăzute la art. 82 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea petentă neprezentând pentru perioada verificată declarația 101 vizată de organul fiscal teritorial.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că numărul zilelor de întârziere stabilit de organul de inspecție fiscală în anexa privind situația impozitului pe profit nu corespunde cu termenele de depunere de pe declarațiile 101 aflate în xerocopie la dosarul cauzei și prin urmare accesoriile impozitului pe profit nu sunt corect calculate de organul de inspecție fiscală. Astfel, ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei cat și de faptul că au fost depuse declarațiile 101 vizate de organul fiscal teritorial în susținerea cauzei pe care organul de control nu le-a avut în vedere în momentul emiterii actului administrativ fiscal, organul de soluționare nu poate determina cu exactitate accesoriile aferente impozitului pe profit, și prin urmare se va desființa parțial actul administrativ fiscal pentru suma contestată de ... lei reprezentând majorări aferente impozitului pe profit și se va reface controlul pentru accesoriile contestate cu analiza tuturor documentelor, urmand a se încheia un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere considerentele prezentate. Totodată, se reține faptul că organele de inspecție fiscală, prin noul act administrativ fiscal, nu poate stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat.

În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei precum și contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice în sumă de ... lei, se reține din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și din cele menționate de organul de inspecție fiscală în referatul privind soluționarea contestației că societatea petentă nu a prezentat organelor de inspecție fiscală și nici nu a depus la dosarul contestației formularele de concedii medicale. Astfel, pentru capetele

de cerere privind aceste contribuții se va respinge contestația formulată întrucât în susținerea afirmațiilor făcute contestatoarea nu a depus documente justificative.

Față de cele menționate mai sus au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente C.A.S. suplimentar și în sumă de ... lei aferente C.C.I. suplimentar în conformitate cu art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, accesorii ce vor urma debitul principal.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- Art. 82 alin 3 și alin 5 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

*"[...] (3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.[...]"*

*(5) Declarația fiscală trebuie însoțită de documentația cerută de prevederile legale."*

- Art. 216 alin 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

*"Soluții asupra contestației*

*[...] (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."*

- Pct. 12.6, pct. 12.7 și 12.8 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

*" 12.6. În situația în care se pronunța o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*12.7. Decizia de desființare va fi pus în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, **nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.**"*

- Art. 119 alin. 1 din O.G.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*" Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. "*

**2. Referitor la capătul de cerere privind Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. . emisă de catre A.F.P Targoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dambovița își declină competența de soluționare în favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal.**

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile articolului 209 alin. 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“Art. 209 Organul competent*

*[...](2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.[...]”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 82 alin. 3 și alin. 5, art. 216 alin. 3, art. 209 alin. 2 și art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările și pct. 12.6, pct. 12.7 și 12.8 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## **D E C I D E**

**1.** Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă de organele de inspecție fiscală ale A.F.P Targoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2 pentru capătul de cerere privind suma totală contestată de ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, urmand să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținand cont de considerentele prezentei decizii.

**2.** Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulată de societatea comercială ...” **S.R.L.** cu sediul social în Targoviște, județul Dambovița, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... pentru capetele de cerere privind suma totală stabilită suplimentar de plată de ... lei care reprezintă:

- ... lei - C.A.S. angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajator;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuții pentru concedii și indemnizații.

3. Referitor la capătul de cerere privind Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ...emisă de către A.F.P Targoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dambovița își declină competența de soluționare în favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal.

4. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competența din cadrul Tribunalului Dambovița.

DIRECTOR EXECUTIV,

AVIZAT,  
BIROU JURIDIC