



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15  
Zalău, județul Sălaj  
Tel : +0260 662309  
Fax: +0260 610249  
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

#### DECIZIA Nr.129 din 5 iulie 2012

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC x SRL cu sediul în localitatea x nr.x, comuna x, judetul Salaj, înregistrata la D.G.F.P.Salaj sub nr.x din x.

Având în vedere faptul ca, potrivit art.206 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare "Contestatia se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al carui act administrativ este atacat ...."DGFP Salaj prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, a înaintat dosarul contestatiei formulată de către SC x aActivității de Inspectie Fiscală, în vederea completarii în conformitate cu prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Ordinului 2137/2011 al Presedintelui A.N.A.F.

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub numarul xdin data de x, poarta amprența stampilei societatii si este semnata de către administratorul societatii dl x.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. SC x SRL cu sediul în localitatea x nr.x com.x, judetul Salaj formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr.xdin xemisa de A.I.F. în baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-SJ x, solicitând anularea partiala a acesteia in sensul anularii obligatiilor fiscale suplimentare de plata stabilite referitoare la: impozitul pe venitul din salarii, CAS angajator, CAS asigurat, CAS accidente de munca, sanatate angajator, sanatate asigurat, concedii si indemnizatii, somaj angajator, somaj asigurat, fond de garantare.

In sustinerea contestatiei, SC xSRL arata ca in urma controlului efectuat de catre inspectorii AIF Salaj s-a retinut ca in perioada august 2008-31.07.2009, doamna x a desfasurat activitate de vanzatoare la punctul de lucru al societatii din localitatea x.

Contestatară sustine ca doamna x nu a fost niciodata angajata a societatii si nu a fost niciodata remunerata lunar cu suma de x lei de catre societate.Aceasta mentioneaza ca din Nota explicativa data de catre doamna x organelor de control din cadrul AIF Salaj rezulta ca sus numita a prestat servicii catre SC x SRL x, in mod ocazional ( mese festive la sfarsit de saptamana), iar pentru prestatii efectuate doamna x a fost recompensata de catre administratorul societatii dl x cu alte servicii (transport avand fetita bolnava si altele).

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
05.07.2012

SC x SRL arata ca aceste servicii nu au fost evaluate, concluzia organului de control este total eronata si sustine ca declaratie data a fost dictata de catre inspectorii Garzii Financiare si a fost luata sub presiune.

Fata de cele aratate considera ca prejudiciul cauzat bugetului de stat este 0 (zero), iar intregul mod de calcul la un salariu net de x lei este eronat, deoarece nu a existat nici o remuneratie si doamna x nu a fost niciodata angajata societatii, motiv pentru care nu trebuia sa se calculeze obligatii fiscale suplimentare pentru perioada august 2008-iulie 2009.

Referitor la stabilirea TVA prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, nr.x, societatea contestatoare mentioneaza ca este de acord cu aceasta modalitate de calcul, respectiv cu suma stabilita suplimentar.

II. Din Decizia de impunere nr.x privind obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală (existentă în copie la dosarul cauzei) emisa în baza Raportului de inspectie fiscala înregistrat la A.I.F sub nr. F-SJ x referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plată

Denumirea obligatiei fiscale	Perioada verificata	Baza impozabila	Valoarea obligatiiei fiscale
------------------------------	---------------------	-----------------	------------------------------

1.CAS angajator	01.01.2007-30.09.2010	x	
-----------------	-----------------------	---	--

2. Majorari de întârziere	25.09.2008-30.11.2010	x	
---------------------------	-----------------------	---	--

Motivul de fapt

(...).

Temeiul de drept: Legea 19/2009 art. 18, ali.1, lit.a, art.18 alin.(2) si (3) din Legea19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare.

2.1.1 obligatii fiscale suplimentare de plată

Denumirea obligatiei fiscale	Perioada verificata	Baza impozabila	Valoarea obligatiiei fiscale
------------------------------	---------------------	-----------------	------------------------------

1. CAS angajat	01.01.2007-30.09.2010	x	
----------------	-----------------------	---	--

2. Majorari de întârziere	09.2008-30.11.2010	x	
---------------------------	--------------------	---	--

Motivul de fapt

(...).

Temeiul de drept: Legea 19/2009 art. 18, ali.1, lit.a,art.18 alin.(2) si (3) din Legea19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea 210/2005, art.115, alin.5, OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 88/2010, art., pct.4, art.1, OG 92/2003.

2.1.1 obligatii fiscale suplimentare de plată

Denumirea obligatiei fiscale	Perioada verificata	Baza impozabila	Valoarea obligatiiei fiscale
------------------------------	---------------------	-----------------	------------------------------

1. CAS accidente de munca	01.01.2007-30.09.2010	x	
---------------------------	-----------------------	---	--

2. Majorari de întârziere	25.09.2008-30.11.2010	x	
---------------------------	-----------------------	---	--

Motivul de fapt

(...).

Temeiul de drept: Legea 19/2009 art. 18, ali.1, lit.a,art.18 alin.(2) si (3) din Legea19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea 210/2005, art.115, alin.5, OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 88/2010, art., pct.4, art.1, OG 92/2003.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
05.07.2012

2.1.1 obligatii fiscale suplimentare de plată  
Denumirea obligatiei fiscale Perioada verificata Baza impozabila Valoarea obligatiiei fiscale

1. Somaj angajator	01.01.2007-30.09.2010	x	
2. Majorari de întârziere	25.09.2008-30.11.2010		x

Motivul de fapt  
(...).

Temeiul de drept: Legea 76/2002 art. 26, Legea 210/2005, art.115, alin.5, OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 88/2010, art., pct.4, art.1, OG 92/2003.

2.1.1 obligatii fiscale suplimentare de plată  
Denumirea obligatiei fiscale Perioada verificata Baza impozabila Valoarea obligatiiei fiscale

1. Somaj angajat	01.01.2007-30.09.2010	x	
2. Majorari de întârziere	25.09.2008-30.11.2010		x

Motivul de fapt  
(...).

Temeiul de drept: Legea 76/2002 art. 26, Legea 210/2005, art.115, alin.5, OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 88/2010, art., pct.4, art.1, OG 92/2003.

2.1.1 obligatii fiscale suplimentare de plată  
Denumirea obligatiei fiscale Perioada verificata Baza impozabila Valoarea obligatiiei fiscale

1. Fond de garantare	01.01.2007-30.09.2010	x	
2. Majorari de întârziere	25.09.2008-30.11.2010		x

Motivul de fapt  
(...).

Temeiul de drept: Legea 200/2006 art. 7, alin.1 Legea 210/2005, art.115, alin.5, OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 88/2010, art., pct.4, art.1, OG 92/2003.

2.1.1 obligatii fiscale suplimentare de plată  
Denumirea obligatiei fiscale Perioada verificata Baza impozabila Valoarea obligatiiei fiscale

1. Sanatate angajator	01.01.2007-30.09.2010	x	
2. Majorari de întârziere	25.09.2008-30.11.2010		x

Motivul de fapt  
(...).

Temeiul de drept: Legea 95/2006 art.257, alin.2, lit.a, Legea 210/2005, art.115, alin.5, OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 39/2010 , art.120, alin.7(7), OU 88/2010, art., pct.4, art.1, OG 92/2003.

2.1.1 obligatii fiscale suplimentare de plată  
Denumirea obligatiei fiscale Perioada verificata Baza impozabila Valoarea obligatiiei fiscale

. Sanatate angajat	01.01.2007-30.09.2010	x	
2. Majorari de întârziere	25.09.2008-30.11.2010		x

Motivul de fapt  
(...).

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
05.07.2012

Temeiul de drept: Legea 145/1997, art. 52, alin.1(1), Legea 210/2005, art.115, alin.5, OU 39/2010, art.120, alin.7(7), OU 39/2010, art.120, alin.7(7), OU 88/2010, art., pct.4, art.1, OG 92/2003.

Denumirea obligatiei fiscale	Perioada verificata	Baza impozabila	Valoarea obligatiiei fiscale
------------------------------	---------------------	-----------------	------------------------------

1. Concedii si indemnizatii	01.01.2007-30.09.2010	x	
-----------------------------	-----------------------	---	--

2. Majorari de întârziere	25.09.2008-30.11.2010	x	Motivul de
---------------------------	-----------------------	---	------------

fapt

(...).

Temeiul de drept: OUG 158/2005, art. 4, alin.2 Legea 210/2005, art.115, alin.5, OU 39/2010, art.120, alin.7(7), OU 39/2010, art.120, alin.7(7), OU 88/2010, art., pct.4, art.1, OG 92/2003.

2.1.1 obligatii fiscale suplimentare de plată

Denumirea obligatiei fiscale	Perioada verificata	Baza impozabila	Valoarea obligatiiei fiscale
------------------------------	---------------------	-----------------	------------------------------

1. Salarii	01.01.2007-30.09.2010	x	
------------	-----------------------	---	--

2. Majorari de întârziere	25.09.2008-30.11.2010	x	Motivul de fapt
---------------------------	-----------------------	---	-----------------

(...).

Temeiul de drept: Legea 571/2003, art. 56, pct.1, Legea 210/2005, art.115, alin.5, OU 39/2010, art.120, alin.7(7), OU 39/2010, art.120, alin.7(7), OU 88/2010, art., pct.4, art.1, OG 92/2003.

Din Raportul de inspectie fiscală F-SJ x înregistrat la AIF sub nr x din data de x si Procesul verbal înregistrat la AIF sub nr x din data de x referitor la contestatia formulată se retin următoarele:

In urma sesizarii Garzii Financiare Sectia Salaj nr. x si a verificarilor efectuate, s-a constatat ca societatea nu a calculat obligatii salariale pentru perioada august 2008-iulie 2009, cuvenite d-nei x, care asa cum rezultă din declaratiile date organelor IPJ Salaj a recunoscut ca a primit un salariu net in suma de x lei lunar. Fata de aceasta s-a procedat la stabilirea obligatiilor datorate catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale luându-se ca baza de calcul un salariu de incadrare de x lei. Modul de determinare a obligatiilor sunt prezentate detaliat in Procesul verbal x existent în copie la dosarul cauzei.

Urmare a acestei verificari s-au constatat urmatoarele:

Impozit pe venit salarii-Societatea nu a înregistrat in evidenta contabila impozitul pe venituri din salarii cuvenite numitei x pentru perioada august 2008-iulie 2009 in suma de x lei.

Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator- societatea nu a înregistrat in evidenta contabila contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator a numitei x pentru perioada august 2008-iulie 2009 in suma de x lei.

Contributia de asigurari sociale de stat datorata de asigurati-societatea nu a înregistrat in evidenta contabila Contributia de asigurari sociale de stat datorata de asigurati a numitei x pentru perioada august 2008-iulie 2009 in suma de x lei.

Fondul pentru accidente si boli profesionale-societatea nu a înregistrat in evidenta contabila Fondul pentru accidente si boli profesionale a numitei x pentru perioada august 2008-iulie 2009 in suma de x lei.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
05.07.2012

Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator-societatea nu a inregistrat in evidenta contabila Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator a numitei x pentru perioada august 2008-iulie 2009 in suma de x lei.

Contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati-societatea nu a inregistrat in evidenta contabila Contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati a numitei x pentru perioada august 2008-iulie 2009 in suma de x lei.

Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator-societatea nu a inregistrat in evidenta contabila Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator a numitei x pentru perioada august 2008-iulie 2009 in suma de x lei.

Contributia de asigurari de sanatate datorata de asigurati-societatea nu a inregistrat in evidenta contabila Contributia de asigurari de sanatate datorata de asigurati a numitei x pentru perioada august 2008-iulie 2009 in suma de x lei.

Fond pentru concedii medicale-societatea nu a inregistrat in evidenta contabila Fond pentru concedii medicale asupra fondului de salarii a numitei x pentru perioada august 2008-iulie 2009 in suma de x lei.

Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale-societatea nu a inregistrat in evidenta contabila Fond de garantare pentru plata creantelor salariale asupra fondului de salarii a numitei x pentru perioada august 2008-iulie 2009 in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand în vedere constatările organelor de control fiscal, sustinerile contestatarei precum si prevederile legale în materie au rezultat urmatoarele:

Din Raportul de inspectie fiscală F-SJ x înregistrat la AIF sub nr x din data de x si Procesul verbal înregistrat la AIF sub nr. x din data de x referitor la contestatia formulată se retin urmatoarele:

In urma sesizarii Garzii Financiare Sectia Salaj nr. x si a verificarilor efectuate, s-a constatat ca societatea nu a calculat obligatiile salariale pentru perioada august 2008-iulie 2009, convenite d-nei x, care asa cum a rezultat din declaratiile date organelor IPJ Salaj a recunoscut ca a primit un salariu net in suma de 7x lei lunar. Fata de aceasta s-a procedat la stabilirea obligatiilor datorate catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale luându-se ca baza de calcul un salariu de încadrare de x lei. Modul de determinare a obligatiilor sunt prezentate detaliat in Procesul verbal x existent în copie la dosarul cauzei.

Din analiza documentelor contabile puse la dispozitie de societate, state de plata (perioada august 2008-31.07.2009), registre jurnal, balante de verificare, a rezultat faptul ca nu au fost calculate, inregistrate si virate la bugetul general consolidat obligatiile fiscale aferente veniturilor de natura salariala acordate numitei x, in suma de x lei astfel :

- Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator in suma de x lei ;
- Contributia de asigurari sociale de stat datorata de asigurati in suma de x lei ;
- Fondul pentru accidente si boli profesionale in suma de x lei ;
- Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de x lei ;
- Contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati in suma de x lei ;
- Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de x lei ;
- Contributia de asigurari de sanatate datorata de asigurati in suma de x lei ;
- Fond pentru concedii medicale asupra fondului de salarii in suma de x lei ;
- Fond de garantare pentru plata creantelor salariale asupra fondului de salarii in suma de x lei ;
- Impozit pe venit din salarii in suma de x lei.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
05.07.2012

De asemenea în timpul inspectiei fiscale au fost constatate fapte care pot întruni elementele unei infractiuni motiv pentru care s-a încheiat Procesul verbal înregistrat la AIF sub nr. x din data x.

Potrivit Procesului verbal nr. x din data x s-a stabilit un prejudiciu cauzat bugetului de stat suma de x lei si reprezintă obligatii salariale neînregistrate din care contributi cu retinere la sursă în sumă de x lei si contributi angajator în sumă de x lei.

Un exemplar al Procesului verbal x a fost înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Zalău motivat de constatatarea unor fapte care pot întruni elementele unei infractiuni prevazute de Legea 241/2005, art. 9, alin.1, lit. b).

SC x SRL cu sediul în localitatea x nr.x, com.x, judetul Salaj formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr.x din x emisa de A.I.F. în baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-x, solicitând anulara partiala a acesteia in sensul anularii obligatiilor fiscale suplimentare de plata stabilite referitoare la: impozitul pe venitul din salarii, CAS angajator, CAS asigurat, CAS accidente de munca, sanatate angajator, sanatate asigurat, concedii si indemnizatii, somaj angajator, somaj asigurat, fond de garantare.

In sustinerea contestatiei, SC x SRL arata ca in urma controlului efectuat de catre inspectorii AIF Salaj s-a retinut ca in perioada august 2008-31.07.2009, doamna x a desfasurat activitate de vanzatoare la punctul de lucru al societatii din localitatea x.

Contestatară sustine ca doamna x nu a fost niciodata angajata a societatii si nu a fost niciodata remunerata lunar cu suma de x lei de catre societate. Aceasta mentioneaza ca din Nota explicativa data de catre doamna x organelor de control din cadrul AIF Salaj rezulta ca sus numita a prestat servicii catre SC x SRL Sutoru, in mod ocazional ( mese festive la sfarsit de saptamana), iar pentru prestatii efectuate doamna x a fost recompensata de catre administratorul societatii dl x cu alte servicii (transport avand fetita bolnava si altele).

SC x SRL arata ca aceste servicii nu au fost evaluate, concluzia organului de control este total eronata si sustine ca declaratie dată a fost dictata de catre inspectorii Garzii Financiare si a fost luata sub presiune.

Fată de cele arătate consideră că prejudiciul cauzat bugetului de stat este 0 (zero), iar intregul mod de calcul la un salariu net de x lei este eronat, deoarece nu a existat nici o remuneratie si doamna x nu a fost niciodata angajata societatii, motiv pentru care nu trebuia sa se calculeze obligatii fiscale suplimentare pentru perioada august 2008-iulie 2009.

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP Salaj se poate pronunta cu privire la legalitatea stabilirii obligatiilor fiscale suplimentare, contestate, reprezentând impozit pe venit din salarii în suma de x lei, contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator in suma de x lei, contributia de asigurari sociale de stat datorata de asiguratii in suma de x lei, fondul pentru accidente si boli profesionale in suma de x lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de x lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de asiguratii in suma de x lei, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de x lei, contributia de asigurari de sanatate datorata de asiguratii in suma de x lei, fond pentru concedii medicale asupra fondului de salarii in suma de 96 lei, fond de garantare pentru plata creantelor salariale asupra fondului de salarii in suma de 24 lei în conditiile în care aceste obligatii fac obiectul Procesului verbal nr.x încheiat de AIF la data de x, document înaintat Parchetului de pe lângă

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
05.07.2012

Judecătoria Zalău motivat de constatarea unor fapte care pot întruni elementele unei infractiuni prevazute de Legea 241/2005, art. 9, alin.1, lit.b.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 214 alin.(1) lit. a) și 216 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 214

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) **Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:**

**a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor savârșirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;**

b) (...)

(2) (...)

**(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.**

(4)

(...)”

ART. 216

Soluții asupra contestației

**“(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.”**

Se reține că între obligațiile bugetare stabilite prin Decizia de impunere nr. x emisă de A.I.F. în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SJ x și stabilirea caracterului infraccional al aspectelor constatate, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea contestației formulată de către SC x SRL.

Organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, întrucât prioritate de soluționare în speta o au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infraccional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală în virtutea faptei infraccionale.

Având în vedere cele precizate mai sus se reține că, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, D.G.P.F. Salaj nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea acesteia.

În funcție de soluția cu caracter definitiv pronunțată pe latura penală procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul actelor normative enunțate și al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

## D E C I D E:

1. Suspenda soluționarea contestației formulată de către SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr. x emisă de A.I.F. în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie  
05.07.2012

SJ x si a Procesului verbal nr.xdin x pentru suma totala de x lei din care:contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator in suma de x lei, contributia de asigurari sociale de stat datorata de asigurati in suma de x lei, fondul pentru accidente si boli profesionale in suma de xlei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de x lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati în suma de x lei, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de xlei, contributia de asigurari de sanatate datorata de asigurati in suma dex lei, fond pentru concedii medicale asupra fondului de salarii in suma de x lei, fond de garantare pentru plata creantelor salariale asupra fondului de salarii in suma de xlei, pâna la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmând a fi reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

2. Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

4ex

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
05.07.2012