



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor

Publice a Județului Maramureș

Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.1120 din 09.12.2010 privind soluționarea
contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul fiscal în B M,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub
nr...../09.09.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr...../09.09.2010 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../09.09.2010 asupra contestatiei formulate de X, împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr...../17.06.2010, emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 25.05.2010.

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentând contribuții aferente salariilor datorate de angajator și asigurați.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestatiei.

I. X, contestă plata sumei de ... lei, motivând următoarele:

Controlul a avut ca obiect perioada 01.10.2009 – 30.11.2009, astfel că, sinteza constatarilor fiscale nu este corectă, pe motiv că, încă din data de 10.11.2009 X a fost radiată din Registrul Comerțului, urmare cererii înregistrate la data de 06.11.2009.

În temeiul art.90 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, contestatoarea solicită desființarea sau cel puțin modificarea cuantumului obligațiilor fiscale, pe motivul că nu a avut angajați și chiar dacă ar fi avut, nu pe întreaga perioadă menționată în raportul de inspectie fiscală, având în vedere că persoana juridică a fost dizolvată începând cu data de 10.11.2009.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.05.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.10.2009-30.11.2009.

X este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.F../..../2009 si are ca obiect principal de activitate: vanzare lemn de foc.

Contribuabilul si-a desfasurat activitatea in T L, locul targului.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca, X nu a evidentiat, calculat sau virat impozit pe salarii.

Din adresa ITM nr..../06.11.2009 rezulta ca in perioada 26.10.2009 – 06.11.2009 , V V a angajat .. persoane, pentru care nu a incheiat contracte de munca si nu a calculat contributiile datorate bugetului consolidat al statului.

Deoarece contribuabilul nu a prezentat state de plata sau declaratii din care sa rezulte obligatiile fiscale aferente salariilor platite catre persoanele respective, documente care constituie mijloace de proba in stabilirea starii de fapt fiscale in conformitate cu prevederile art.64 si 65 din OG nr.92/2003, republicata, organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea bazei de impunere pentru aceste obligatii , conform art.67 din acelasi act normativ.

Pentru realizarea estimarii , s-au luat in considerare numarul de zile lucrate in perioada 26.10.2009 – 06.11.2009 si salariul minim pe economie din perioada respectiva, astfel, in aceasta perioada au fost 10 zile lucratoare, iar salariul minim pe economie de ... lei, de unde rezulta un fond de salarii in suma de lei , asupra caruia s-au calculat obligatiile la bugetul de stat.

Organele de inspectie fiscala au calculat contributiile aferente salariilor datorate de angajati si angajatori pentru perioada 01.10.2009 – 30.11.2009, astfel:

- contributia la asigurari sociale de stat datorata de angajator, in suma de ... lei;

- contributia la asigurari sociale de stat, datorata de asigurati, in suma de ... lei;

- contributia la asigurari sociale pentru somaj, datorata de angajator, in suma de .. lei;

- contributia la asigurari sociale pentru somaj, datorata de asigurati, in suma de .. lei;

- contributia la asigurari sociale de sanatate, datorata de angajator, in suma de ... lei;

- contributia la asigurari sociale de sanatate, datorata de asigurati, in suma de ... lei

- contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de .. lei;
- contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate in suma de .. lei;
- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de .. lei.

Pentru salariul minim pe economie nu se datoreaza impozit pe salarii.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile urmatoarelor legi: nr.346/2002, nr.19/2000, nr.76/2002, nr.95/2006, nr.200/2006 si nr. 47/2005.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.05.2010, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../17.06.2010, prin care s-au stabilit in sarcina X obligatii fiscale suplimentare in suma totala de lei, reprezentand contributii aferente salariilor datorate de anjatatii si angajator.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta daca datoreaza suma de ... lei, reprezentand contributii aferente salariilor datorate de angajator si asigurati , in conditiile in care din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.05.2010, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..../17.06.2010, nu rezulta cu claritate modul de calcul a obligatiilor fiscale suplimentare.

In fapt, inspectia fiscala la X s-a desfasurat ca urmare a solicitarii ITM prin adresa nr...../09.11.2009, inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr...../10.11.2009, prin care s-a solicitat stabilirea implicatiilor fiscale generate de munca nedecarata de angajatorii sanctionati in baza art. nr.276 alin.(1) lit.e) din Legea nr.53/2003 cu modificarile si completarile ulterioare in saptamana 02.11.2009 – 06.11.2009, printre care si X.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea bazei de impunere pentru obligatiile fiscale datorate reprezentand contributii aferente salariilor datorate de angajati si angajator, luand in considerare numarul de zile lucrate in perioada 26.10.2009 –

06.11.2009, respectiv .. zile si salariul minim pe economie in suma de ... lei, rezultand astfel un fond de salarii in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala calculeaza contributiile aferente salariilor datorate de angajator si asigurati pentru perioada 01.10.2009 – 30.11.2009, respectiv pentru 2 luni.

Prin adresa ITM, este specificat faptul ca, angajatorul X, a fost sanctionat in baza art.276 alin.(1) lit.e) din Legea nr.53/2003, actualizata, in saptamana 02.11.2009 – 06.11.2009.

In anexa de constatare in domeniul relatiilor de munca la procesul verbal de control/06.11.2009, organele de control din cadrul ITM mentioneaza ca angajatorul a primit la munca .. persoane, tineri sub ... ani, pentru care nu au fost incheiate contracte de munca, potrivit art.16 alin.(1) din Legea nr.53/2003, actualizata.

Din declaratiile persoanelor in cauza, rezulta ca, au fost angajate in perioada 17.10.2009- 27.10.2009.

Prin rezolutia nr..../10.11.2009, ca urmare a cererii nr..../06.11.2009, formulate de X, privind radierea din registrul comertului , Oficiul Registrului Comertului dispune radierea din registrul comertului, conform Certificatului de Radiere incepand cu data de 10.11.2009.

In drept,art.105 alin.(1) “ Reguli privind inspectia fiscala” din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

Potrivit art.109 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, care prevede:

“(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

“(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale.(...)”

Potrivit acestor prevederi legale, raportul de inspectie fiscala sta la baza emiterii deciziei de impunere, prin care se stabilesc obligatii fiscale suplimentare in sarcina contribuabilului.

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere cele precizate in continutul deciziei ca urmare a analizarii raportului de inspectie fiscala se retine ca, raportul nu contine constatari clare si precise cu privire la modul de stabilire a contributiilor aferente salariilor datorate de angajator si asigurati, nici in ce priveste perioada pentru care au fost calculate, nici a sumelor stabilite.

Totodata, conform pct.102.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“102.1.La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar – contabile si fiscale care constituie mijloacele de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.”

Cap.III “ Constatari fiscale” – din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala nr..../2007, precizeaza:

“Pentru fiecare obligatie fiscala care a facut obiectul inspectiei fiscale se vor avea in vedere si se vor cuprinde in constatari urmatoarele:

3. Baza de impunere.

A.In cazul in care se constata aspecte care modifica baza de impunere, se vor mentiona:

- modul de calcul al bazei impozabile și stabilirea eventualelor diferențe, precum și calculul impozitului, taxei sau al contribuției stabilite suplimentar.”

Astfel, se retine ca raportul de inspectie fiscala nu contine constatari clare si precise cu privire la modul de calcul al contributiilor aferente salariilor datorate de angajati si angajator.

De asemenea, din insumarea contributiilor stabilite suplimentar rezulta ca acestea sunt de lei si nu lei cat este indicat in raportul de inspectie fiscala si in decizia de impunere nr..../17.06.2010.

Avand in vedere cele retinute mai sus si in temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”, precum si ale pct.102.5. din normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004, care prevede:

“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ fiscal conform art.185 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat”, (art.185 alin.(3) a devenit art.216 alin.(3) in urma republicarii Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata) raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.05.2010 urmeaza sa fie desfiintat, iar decizia de impunere nr...../17.06.2010 anulata, urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala sa efectueze o noua inspectie fiscala prin care sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare, cu incadrarea corecta a persoanei juridice, privind dispozitiile legale incalcate.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.105 alin.(1) si art.109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si ale pct.102.5. din Hotararea Guvernului nr.1050/2004, coroborate cu art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, se

DECIDE

Desfiintarea raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 25.05.2010 si anulara deciziei de impunere nr...../17.06.2010, urmand ca o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat sa procedeze la o noua verificare pentru aceeasi perioada si aceleasi contributii aferente salariilor datorate de angajator si asigurati, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta , precum si de cele precizate prin prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV