



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Craiova



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683,
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA Nr.404/2013

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.F-DJ Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-DJ Y din data de Y, intocmit de organele de control din cadrul D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Inspectie Fiscala

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Craiova este investit sa solutioneze, in baza prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

S.C. X S.R.L., cu sediul in Craiova, jud. Dolj, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.Y si avind codul unic de inregistrare nr.Y, a contestat suma de **Y lei** reprezentind diferenta taxa pe valoarea adaugata, accesorii aferente acesteia, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, suma stabilita de organele de control ale D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr.F-DJ Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-DJ Y.

La data Y, S.C. X S.R.L. formuleaza si depune la D.G.F.P. Dolj contestatia inregistrata sub nr.Y, respectand conditia de procedura ceruta de art.207(1) al O.G. nr.92/2003, republicata, contestand urmatoarele:

- diferenta taxa pe valoarea adaugata	- Y lei
- accesorii aferente	Y lei
- CAS angajator	- Y lei
- Sanatate angajator	- <u>Y lei</u>
Total	Y lei

Prin Decizia nr.Y/2012, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Dolj a decis:

- suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma de Y lei reprezentand t.v.a. suplimentara si accesorii aferente, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii;

- respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de Y lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de Y lei si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de Y lei.

Prin adresa nr.Y/2013, a Serviciului Juridic al D.G.F.P. Dolj, se aduce la cunostinta Serviciului solutionare contestatii faptul ca, prin Sentinta nr.Y/2013, pronuntata in dosarul nr.Y/2012, Tribunalul Dolj a admis actiunea formulata de reclamanta S.C. X S.R.L. si a anulat in parte Decizia nr.Y/2012 emisa de Serviciul solutionare contestatii, obligand D.G.F.P. Dolj sa solutioneze pe fond contestatia nr.Y, impotriva Deciziei de impunere nr.Y, pentru suma de Y lei reprezentand contributiile sociale.

Sentinta nr.Y/2013 a ramas irevocabila prin Decizia nr.Y/2013 pronuntata de Curtea de Apel Craiova, in urma respingerii recursului declarat de D.G.F.P. Dolj.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei pentru suma de Y lei reprezentand contributiile sociale.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

Referitor la sumele reprezentand CAS si CASS angajator –

Petenta sustine faptul ca acestea au fost stabilite fara a fi analizate toate documentele justificative puse la dispozitia controlului, considerand ca face dovada faptului ca nu datoreaza sume suplimentare cu copiile declaratiilor depuse de societate in perioada verificata, precum si cu copiile ordinelor de plata cu care sumele declarate au fost achitate.

Contestatoarea afirma ca eventualele neconcordante intre fisa analitica pe platitor si evidenta contabila au ca singur temei momentul la care organul fiscal a operat platile, in conditiile in care societatea are dovada platii contributiilor la care se face vorbire in act, in termen si in quantumul inscris in declaratiile depuse la organul fiscal.

In consecinta, petenta solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere nr.F-DJ Y emisa de D.G.F.P. Dolj – A.I.F., in baza prevederilor art. 216, alin.1 si 2 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.F-DJ Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-DJ Y, organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Inspectie Fiscala - au stabilit urmatoarele:

- diferenta taxa pe valoarea adaugata - Y lei

- accesorii aferente	- Y lei
- CAS angajator	- Y lei
- CASS angajator	- <u>Y lei</u>
Total	- Y lei

Referitor la **Contributia de asigurari sociale datorata de angajator**, in suma de Y lei, verificarea a cuprins perioada 01.01.2008-31.08.2011 si s-au constatat urmatoarele:

- la data de 31.08.2011 in evidenta contabila societatea are inregistrat CAS angajator in suma de Y lei;

- la aceeasi data in fisa de evidenta pe platitor emisa de D.G.F.P. Dolj societatea figureaza cu CAS angajator in suma de Y lei.

Rezulta o diferenta in suma de Y lei intre CAS angajator inregistrata in evidenta contabila si CAS angajator din fisa de evidenta pe platitor.

Suma de Y lei reprezinta CAS angajator determinata suplimentar de organele de control in conformitate cu prevederile art.109, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata, suma pentru care societatea nu are obligatia inregistrarii in evidenta contabila.

Temeiul de drept

- O.G. nr.92/2003, art.109, alin.(2).

Referitor la **Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**, in suma de Y lei, verificarea a cuprins perioada 01.01.2008-31.08.2011 si s-au constatat urmatoarele:

- la data de 31.08.2011 in evidenta contabila societatea are inregistrat CASS angajator in suma de Y lei;

- la aceeasi data in fisa de evidenta pe platitor emisa de D.G.F.P. Dolj societatea figureaza cu CASS angajator in suma de Y lei.

Rezulta o diferenta in suma de Y lei intre CASS angajator inregistrata in evidenta contabila si CASS angajator din fisa de evidenta pe platitor.

Suma de Y lei reprezinta CASS angajator determinata suplimentar de organele de control in conformitate cu prevederile art.109, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata, suma pentru care societatea nu are obligatia inregistrarii in evidenta contabila.

Temeiul de drept

- O.G. nr.92/2003, art.109, alin.(2).

III. Luind in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca suma de Y lei reprezentind debit suplimentar – contributi sociale a fost calculata in mod legal in sarcina contestatoarei de catre organele de control.

Referitor la suma de Y lei reprezentind contributi sociale, organul de solutionare urmeaza a se investi pe fondul cauzei, astfel ca se retin urmatoarele:

In ceea ce priveste diferenta suplimentara reprezentand **contributia de asigurari sociale datorata de angajator** in suma de Y lei, perioada de verificare a cuprins intervalul 01.01.2008-31.08.2011 si provine din urmatoarele aspecte:

- la data de 31.08.2011 in evidenta contabila societatea contestatoare are inregistrat CAS angajator in suma de Y lei;

- la aceeasi data in fisa de evidenta pe platitor emisa de D.G.F.P. Dolj societatea figureaza cu CAS angajator in suma de Y lei.

Rezulta o diferenta in suma de Y lei intre CAS angajator inregistrata in evidenta contabila si CAS angajator din fisa de evidenta pe platitor.

Organul de solutionare retine ca suma de Y lei reprezinta CAS angajator determinata suplimentar de organele de control in conformitate cu prevederile art.109, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata, suma pentru care societatea nu are obligatia inregistrarii in evidenta contabila.

In drept, art.109, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspectiei fiscale.”

De asemenea, in drept, art.92, alin.(2) si alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(2) Inspectia fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse; (...)

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspectie fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului; (...)

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale; (...).”

Organul de soluționare reține ca petenta **nu are obligația înregistrării acestei sume în evidența contabilă.**

În consecință, organul de soluționare a contestațiilor urmează să propună respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma de Y lei.

În ceea ce privește diferența suplimentară reprezentând **contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator** în suma de **Y lei** verificarea a cuprins perioada 01.01.2008-31.08.2011 și s-au constatat următoarele:

- la data de 31.08.2011 în evidența contabilă societatea are înregistrat CASS angajator în suma de Y lei;

- la aceeași dată în fișa de evidență pe platitor emisă de D.G.F.P. Dolj societatea figurează cu CASS angajator în suma de Y lei.

Rezultă o diferență în suma de Y lei între CASS angajator înregistrată în evidența contabilă și CASS angajator din fișa de evidență pe platitor.

Organul de soluționare reține ca suma de Y lei reprezintă CASS angajator determinată suplimentar de organele de control în conformitate cu prevederile art.109, alin.(2), precum și art.92, alin.(2) și alin.(3) din O.G. nr.92/2003 republicată, suma pentru care societatea contestatoare **nu are obligația înregistrării în evidența contabilă.**

În consecință, potrivit art.109, alin.(2) și art.92 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul de soluționare a contestațiilor urmează să propună respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma de **Y lei.**

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art.216 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

- respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma de **Y lei** reprezentând **contribuția de asigurări sociale datorată de angajator** în suma de **Y lei** și **contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator** în suma de **Y lei.**

* *
*

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL