



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrație Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București  
Tel : +021 319 97 59 int. 2036  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

#### DECIZIA NR.151/2011

privind soluționarea contestației depusă de  
**SC .X. SRL** din localitatea .X.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală  
sub nr.906439/15.03.2011

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală X prin adresa nr.IV/.X./11.03.2011, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală sub nr.906439/15.03.2011 cu privire la contestația formulată de **SC .X. SRL** din localitatea .X., str. X, nr.X județul .X., RO.X., X/09.08.2002, contestație depusă și la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale sub nr.906416/10.03.2011.

Contestația a fost formulată împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X./31.01.2011* emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală și împotriva *Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.IV/X31.01.2011*, acte administrative fiscale emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.IV/.X./31.01.2011, cu privire la:

- diminuarea pierderii fiscale aferente anului 2008 în suma de **.X. lei**,
- impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți-persoane juridice nerezidente în suma de **.X. lei**,
- majorări de întârziere aferente în suma de **.X. lei**,
- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în suma de **.X. lei**,
- majorări de întârziere aferente în suma de **.X. lei**,
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de **.X. lei**,

- majorari de intarziere aferente in suma de **.X. lei**,
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de **.X. lei**,
- majorari de intarziere aferente in suma de **.X. lei**,
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de **.X. lei**,
- majorari de intarziere aferente in suma de **.X. lei**,
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de **.X. lei**,
- majorari de intarziere aferente in suma de **.X. lei**,
- contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de **.X. lei**,
- majorari de intarziere aferente in suma de **.X. lei**,
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de **.X. lei**,
- majorari de intarziere in suma de **.X. lei**,
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de **.X. lei**,
- majorari de intarziere in suma de **.X. lei**.

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 si completările ulterioare, in raport de data comunicarii actelor administrative emise in urma inspectiei fiscale partiale efectuate, respectiv **10.02.2011**, potrivit stampilei societatii **SC .X. SRL** din .X., aplicata pe adresa nr.IV/.X./09.02.2011 de inaintare a actelor administrative fiscale emise de organele de inspectie fiscala, anexata la dosarul cauzei in copie, si de data depunerii contestatiei la Direcția Generală a Finantelor Publice a Judetului .X. – Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv **07.03.2011**, asa cum rezulta din ștampila registraturii acestei institutii aplicata pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei.

La data depunerii contestatiei, respectiv 07.03.2011, **S.C. .X. S.A.** se afla la pozitia nr.X in Anexa nr.2 - lista marilor contribuabili care vor fi administrați de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili începând cu data de 1 ianuarie 2011, din OPANAF nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, constatând că sunt îndeplinite prevederile art.205, art.206, art.207 si 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 **SC .X. SRL** din .X..

**I. Prin contestația formulată, SC .X. SRL din .X. solicită:**

- anularea măsurilor ce privesc înregistrarea în contabilitate a următoarelor sume reprezentând reducere pierdere și obligații accesorii:

- reducere pierdere .X. lei,
- majorări de întârziere în suma totală de .X. lei,

- anularea obligațiilor de plată stabilite suplimentar prin Raportul de inspecție fiscală nr.IV/.X./3/31.01.2011 și menținute prin Decizia de impunere privind obligațiile de plată suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.X./31.01.2011, reprezentând:

- reducere pierdere .X. lei,
- impozit nerezidenți .X. lei,
- majorări de întârziere .X. lei,
- CAS angajator .X. lei,
- majorări de întârziere .X. lei,
- CAS asigurați .X. lei,
- majorări de întârziere .X. lei,
- FAMBP .X. lei,
- majorări de întârziere .X. lei,
- fond somaj angajator .X. lei,
- majorări de întârziere .X. lei,
- fond somaj asigurați .X. lei,
- majorări de întârziere .X. lei,
- fond garantare .X. lei,
- majorări de întârziere .X. lei,
- CASS angajator .X. lei,
- majorări de întârziere .X. lei,
- CASS asigurați .X. lei,
- majorări de întârziere .X. lei.

**1. Cu privire la pierderea fiscală în suma de .X. lei**

Societatea solicită considerarea ca și deductibile la determinarea profitului impozabil pentru anul 2008 a cheltuielilor în suma de .X. lei reprezentând cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate pentru perioadele următoare, cheltuieli ce nu au fost considerate deductibile de organele de inspecție fiscală.

Societatea arată că trebuia stabilită o creștere a pierderii fiscale cu suma de .X. lei, suma fiind obținută astfel .X. lei - .X. lei.

**2. Cu privire la impozitul pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti si contributiile stabilite suplimentar in suma de .X. lei si obligatiile fiscale accesorii in suma de .X. lei SC .X. SRL sustine urmatoarele:**

2.1. impozitul pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti in suma de .X. lei stabilit suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X.31.01.2011, este nesustinut in Raportul de inspectie fiscala nr..X./31.01.2011 *“aceasta suma este mentionata a fi inregistrata in evidenta contabila, constatarea fiind aceea ca aceasta suma a fost declarata de catre sucursala din .X. a **SC .X. SRL .X..**”*

2.2. contributiile de asigurari stabilite suplimentar in suma de .X. lei prin *Decizia de impunere privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.X.31.01.2011*, este nesustinuta in Raportul de inspectie fiscala nr..X./31.01.2011 *“aceste sume sunt mentionate a fi inregistrate in evidenta contabila, constatarea fiind aceea ca aceste sume au fost declarate de catre sucursala din .X. a **SC .X. SRL .X..**”*

Mai mult, *“Prin inscrierea in Decizia de impunere nr.X.31.01.2011 a acestor sume suntem obligati a le prelua in evidenta contabila, iar in acest fel se dubleaza nejustificat sumele cuvenite bugetului consolidat al statului.”*

2.3. obligatiile de plata accesorii in suma totala de .X. lei stabilite prin *Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X.31.01.2011*, nu se datoreaza intrucat debitele au fost achitate la sucursala din .X..

Societatea mentioneaza ca sucursala din .X. a **SC .X. SRL** a declarat eronat obligatiile de baza contestate utilizand codul de identificare a sucursalei, dar *“declaratiile i-au fost acceptate, iar plata obligatiilor declarate a facut-o in termenul legal de plata la trezoreria municipiului resedinta de judet, conform Ordinului nr.516/2005”*.

De asemenea, **SC .X. SRL** mentioneaza faptul ca platile efectuate la sucursala nu au fost returnate si nici redirectionate catre societatea mama, iar plata obligatiilor declarate s-a efectuat in termenul legal si stabilirea *“majorarilor de intarziere este o masura injusta ce determina o imbogatire nejustificata a bugetului consolidat al statului.”*

In sustinere, **SC .X. SRL** invoca:

- art.7 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind rolul activ al organului fiscal,

- art.49 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind dreptul organului fiscal de a solicita prezenta contribuabilului la sediul sau,
- art.50 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind comunicarea informatiilor intre organele fiscale,
- art.75 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind registrul contribuabil,
- OMFP nr.23/2011 privind procedura de predare-primire a informațiilor și/sau a documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor

Mai mult, **SC .X. SRL** mentioneaza ca *“suma integrala a fost la dispozitia bugetului de stat consolidat in timp ce, de la data achitarii, platitorul nu a mai dispus de ea [...]”*.

In concluzie, **SC .X. SRL** precizeaza ca masura organului de inspectie fiscala de a stabili debite si accesorii suplimentare este ilegala, iar organele de inspectie fiscala *“in loc sa procedeze din proprie initiativa la efectuarea corectiilor dispuse de lege conform reglementarilor legale mentionate mai sus a procedat in mod abuziv la calcularea de majorari de intarziere in conditiile in care nu exista debite de achitat la bugetul general consolidat al statului.”*

**SC .X. SRL** in cuprinsul contestatiei prezinta modul de achitare a obligatiilor de plata, precum si copiile ordinelor de plata pentru impozitele stabilite suplimentar de catre organele de inspectie fiscala pentru perioada 2005 - 2007.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X.31.01.2011 si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./3/31.01.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului .X. – Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit debite suplimentare in baza urmatoarelor constatari din Raportul de inspectie fiscala nr. .X./31.01.2011:**

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost **01.07.2005 - 30.09.2009.**

### **1. Cu privire la pierderea fiscala de recuperat din anii urmatori in suma de .X. lei**

2005 - organele de inspectie fiscala au constatat ca **SC .X. SRL** a incalcat prevederile art.21 alin.3 lit.h, alin.4 lit.p si art.23 alin.1 si alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, (OG

83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si Legea nr.494/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal) astfel incat s-a redus pierderea de recuperat in anii urmasori cu suma de .X. lei, de la .X. lei la .X. lei.

2006 – organele de inspectie fiscala au constatat ca **SC .X. SRL** a incalcat prevederile art.21 alin.3 lit.a si lit.h, si art.23 alin.1 si alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, (OG 83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si Legea nr.494/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal) astfel incat s-a determinat recuperarea pierderii fiscale cu suma de .X. lei, de la .X. lei la .X. lei.

2007 – organele de inspectie fiscala au constatat ca **SC .X. SRL** a incalcat prevederile art.21 alin.3 lit.a si alin.4 lit.p din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, (OG 83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si Legea nr.494/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal), astfel incat s-a determinat recuperarea pierderii fiscale cu suma de .X. lei, de la .X. lei la .X. lei.

2008 – organele de inspectie fiscala au constatat ca **SC .X. SRL** a incalcat prevederile art.20 lit.c, art.21 alin.3 lit.a si lit.g, alin.4 lit.a, art.22 alin.1 lit.a si art.23 alin.1 si alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel incat s-a determinat o reducere a pierderii fiscale de recuperat in anii urmasori cu suma de **.X. lei** (anexa nr.1.1 si nr.1.2 la Raportul de inspectie fiscala nr.IV/.X./3/31.01.2011).

## **2. Cu privire la TVA in suma de X lei**

Fata de sumele evidentiata si inregistrate de societate, organele de inspectie fiscala au constatat diferente in valoare de X lei datorita faptului ca la dimensionarea impozitului pe profit, au fost stabilite cheltuieli de protocol peste limita cotei de 2% aplicata asupra diferentei rezultate din totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit.

Conform prevederilor art.128 alin.8 lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.6 alin.12 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, depasirea plafoanelor constituie livrare de bunuri cu plata, astfel incat organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentar in suma de X lei.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, organele de inspectie fiscala mentioneaza:

- prin Procesul verbal nr..X./26.01.2010 intocmit de organele de inspectie fiscala din X, pentru activitatea desfasurata la Sucursala .X. ce a cuprins perioada 01.01.2005-31.12.2008, s-a constatat o diferenta de TVA in suma de .X. lei pentru o perioada de o luna de zile,

- pentru diferenta constatata de organele de inspectie fiscala AIF X cat si pentru diferenta constatata la societatea mama din .X. au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 24.04.2009 in valoare de .X. lei (anexele nr.2.1, nr.2.2 si nr.2.2 la Raportul de inspectie fiscala nr.IV/.X./3/31.01.2011).

### **3. Cu privire la impozitul pe veniturile nerezidentilor**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca **SC .X. SRL** a calculat si retinut un impozit pe veniturile nerezidentilor in valoare de .X. lei conform contractului nr..X./15.05.2006, contract in valoare de .X. euro incheiat intre .X. X GmbH Germania si **SC .X. SRL**, fiind respectate prevederile art.116 alin.1 si alin.2 lit.c si art.118 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ce priveste obligatia declarativa a impozitului pe veniturile nerezidentilor in suma de .X. lei, s-a constatat:

- .X. lei au fost declarati folosind codul de identificare fiscala .X. – societatea mama,

- .X. lei au fost declarati folosind codul de identificare fiscala .X. – sucursala.

Organele de inspectie fiscala au constatat si faptul ca au fost achitate toate obligatiile declarative ale codului fiscal .X..

Au fost incalcate prevederile art.81 alin.1 si art.83 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca **SC .X. SRL** nu a depus declaratii fiscale rectificative, nu a indreptat erorile din documentele de plata, conform prevederilor art.82 si art.110 alin.4, 5 si 6 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, pentru diferenta de .X. lei, nedecarata de societate si neachitata la X .X. au fost calculate obligatii accesorii in suma totala de .X. lei din care: majorari de intarziere in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei (anexele nr.4.1, nr.4.2 la Raportul de inspectie fiscala nr.IV/.X./3/31.01.2011).

**4. Cu privire la contributia sociala datorata de angajator, contributia de asigurari sociale retinuta de la sigurati si datorata de angajator, contributie accidente de munca si boli profesionale, contributie fond somaj datorata de angajator, contributie la fondul de asigurari de somaj retinut de la asigurati, contributie la fondul de garantare pentru plata**

**salariilor, contributie fond sanatate datorata de angajator, contributie fond sanatate retinuta de la asigurati,**

Organele de inspectie fiscala au verificat in perioada 01.07.2005-30.09.2009 contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati si dataorata de angajator, contributia de accidente de munca si boli profesionale, contributia fond de somaj datorata de angajator, contributia la fondul de asigurari de somaj retinut de la asigurati, contributia fond de sanatate datorata de angajator, contributie fond de sanatate retinuta de la asigurati, avandu-se in vedere urmatoarele prevederi legale: Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, OUG 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate si Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

Totodata, organele de inspectie fiscala au verificat pentru perioada 01.01.2007-30.09.2009 contributia la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale pentru care au fost avute in vedere Legea 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Astfel, au fost verificate lunile iulie 2005 - septembrie 2009 fiind verificate statele de plata si centralizatoarele statelor de plata, notele contabile, actele de casa si banca, balantele de verificare.

In cadrul verificarii s-a avut in vedere includerea in fondul de salarii a tuturor elementelor de natura salariala, prevazute de lege.

In perioada 01.07.2005-30.09.2009 **SC .X. SRL** avea obligatia de a constitui:

- contributi de asigurari sociale datorata de angajator in valoare totala de .X. lei,
- contributi de asigurari sociale de stat retinuta de la asigurati si datorata de angajator in suma de .X. lei,
- contributie la FAMBP datorata de angajator in suma totala de .X. lei,
- contributie la fondul de asigurari de somaj datorata de angajator in suma totala de .X. lei,
- contributie la fondul de asigurari de somaj retinuta de la asigurati si datorata de angajator in suma totala de .X. lei,
- contributie de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma totala de .X. lei,
- contributie de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati si datorata de angajator in suma totala de .X. lei.



De asemenea, in perioada 01.01.2007-30.09.2009 **SC .X. SRL** avea obligatia de a constitui si vira suma de .X. lei reprezentand contributia la fondul de garantare pentru plata salariilor.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca nu au rezultat diferente de constituire a:

- contributiei de asigurari sociale de stat datorata de angajator,
- contributiei de asigurari sociale de stat retinuta de la asigurati si datorata de angajator,
- contributiei la FAMBП datorata de angajator,
- contributiei la fondul de asigurari de somaj datorata de angajator,
- contributiei la fondul de asigurari de somaj retinuta de la asigurati,
- fondului de garantare pentru plata salariilor,
- contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator,
- contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati si datorata de angajator.

In ceea ce priveste obligatiile declarative ale **SC .X. SRL** s-au constatat urmatoarele:

- in perioada 01.07.2005-30.09.2009 s-a declarat CAS angajator, cumulat, atat pentru activitatea proprie cat si pentru activitatea sucursalei din .X. in valoare de .X. lei, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de **.X. lei**. Aceste obligatii au fost declarate eronat in perioada 01.07.2005-28.02.2007 de catre sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare al sucursalei, respectiv .X.,

- in perioada 01.07.2005-30.09.2009 s-a declarat CAS asigurati, cumulat, atat pentru activitatea proprie, cat si pentru activitatea sucursalei din .X. in valoare de .X. lei, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de **.X. lei**. Aceste obligatii au fost declarate eronat in perioada 01.07.2005-28.02.2007 de catre sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare al sucursalei, respectiv .X.,

- in perioada 01.07.2005-30.09.2009 s-a declarat obligatii sociale reprezentand FAMBП, cumulat, atat pentru activitatea proprie, cat si pentru activitatea sucursalei din .X. in valoare de .X. lei, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de **.X. lei**. Aceste obligatii au fost declarate eronat in perioada 01.07.2005-28.02.2007 de catre sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare al sucursalei, respectiv .X.,

- in perioada 01.07.2005-30.09.2009 s-a declarat obligatii sociale reprezentand fond somaj angajator, cumulat, atat pentru activitatea proprie cat si pentru activitatea sucursalei din .X. in valoare de .X. lei, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de **.X. lei**. Aceste obligatii au fost declarate eronat in perioada 01.07.2005-28.02.2007 de catre sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare al sucursalei, respectiv .X.,

- in perioada 01.07.2005-30.09.2009 s-a declarat obligatii sociale reprezentand fond somaj asigurati, cumulat, atat pentru activitatea proprie cat si

pentru activitatea sucursalei din .X. in valoare de .X. lei, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de **.X. lei**. Aceste obligatii au fost declarate eronat in perioada 01.07.2005-28.02.2007 de catre sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare al sucursalei, respectiv .X.,

- in perioada 01.01.2007-30.09.2009 s-a declarat obligatii sociale reprezentand fondul de garantare pentru plata salariilor, cumulat, atat pentru activitatea proprie cat si pentru activitatea sucursalei din .X. in valoare de 48.954 lei, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de **.X. lei**. Aceste obligatii au fost declarate eronat in perioada 01.01.2007-28.02.2007 de catre sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare al sucursalei, respectiv .X.,

- in perioada 01.07.2005-30.09.2009 s-a declarat obligatii sociale reprezentand CASS angajator, cumulat, atat pentru activitatea proprie cat si pentru activitatea sucursalei din .X. in valoare de .X. lei, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de **.X. lei**. Aceste obligatii au fost declarate eronat in perioada 01.07.2005-28.02.2007 de catre sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare al sucursalei, respectiv .X.,

- in perioada 01.07.2005-30.09.2009 s-a declarat obligatii sociale reprezentand CASS asigurati, cumulat, atat pentru activitatea proprie cat si pentru activitatea sucursalei din .X. in valoare de .X. lei, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de **.X. lei**. Aceste obligatii au fost declarate eronat in perioada 01.07.2005-28.02.2007 de catre sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare al sucursalei, respectiv .X..

Organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile art.26 alin.2, art.81 alin.1 si art.83 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, au fost incalcate si prevederile art.3 alin.3 din Ordinul nr.1644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor secțiunii a 5-a din cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare și colectare a creanțelor bugetare reprezentând contribuții sociale.

In ceea ce priveste „*modul de achitare a obligatiilor de plata inscrite in Fisa sintetica pe platitor emisa la 24.11.2009*”, organele de inspectie fiscala au constatat ca obligatiile fiscale declarate pe codul unic de inregistrare a „*societatii mama*” RO .X., au fost achitate integral.

Organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele diferente:

- **.X. lei** reprezentand CAS angajator,
- **.X. lei** reprezentand CAS asigurati,
- **.X. lei** reprezentand fondul de accidente de munca si boli profesionale,
- **.X. lei** reprezentand fond somaj angajator,

- .X. lei reprezentand fond somaj asigurati,
- .X. lei reprezentand fondul de garantare pentru plata salariilor,
- .X. lei reprezentand CASS angajator,
- .X. lei reprezentand CASS asigurati, care nu au fost declarate de catre **SC .X. SRL** – societatea mama – la X .X. si nici nu figureaza ca fiind achitata de aceasta conform Fisei sintetice pe platitor emisa la 24.11.2009.

Totodata, **SC .X. SRL** nu a depus declaratii rectificative si nici nu a indreptat erorile din din documentele de plata, conform prevederilor art.82 si art.110 alin.4-6 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru diferenta de:

- .X. lei reprezentand CAS angajator, nedeclarata de societate si neachitata la X .X. au fost calculate obligatii accesorii in suma totala de .X. lei din care majorari de intarziere in valoare totala de .X. lei si penalitati de intarziere in suma totala de .X. lei,

- .X. lei reprezentand CAS asigurati, nedeclarata de societate si neachitata la X .X. au fost calculate obligatii accesorii in suma totala de .X. lei din care majorari de intarziere in valoare totala de .X. lei si penalitati de intarziere in suma totala de .X. lei,

- .X. lei reprezentand fondul de accidente de munca si boli profesionale, nedeclarata de societate si neachitata la X .X. au fost calculate obligatii accesorii in suma totala de .X. lei din care majorari de intarziere in valoare totala de .X. lei si penalitati de intarziere in suma totala de .X. lei,

- .X. lei reprezentand fond somaj angajator, nedeclarata de societate si neachitata la X .X. au fost calculate obligatii accesorii in suma totala de .X. lei din care majorari de intarziere in valoare totala de .X. lei si penalitati de intarziere in suma totala de .X. lei,

- .X. lei reprezentand fond somaj asigurati, nedeclarata de societate si neachitata la X .X. au fost calculate obligatii accesorii in suma totala de .X. lei din care majorari de intarziere in valoare totala de .X. lei si penalitati de intarziere in suma totala de .X. lei,

- .X. lei reprezentand fondul de garantare pentru plata salariilor, nedeclarata de societate si neachitata la X .X. au fost calculate obligatii accesorii in suma totala de .X. lei din care majorari de intarziere in valoare totala de .X. lei si penalitati de intarziere in suma totala de X lei,

- .X. lei reprezentand CASS angajator, nedeclarata de societate si neachitata la X .X. au fost calculate obligatii accesorii in suma totala de .X. lei din care majorari de intarziere in valoare totala de X lei si penalitati de intarziere in suma totala de X lei,

- .X. lei reprezentand CASS asigurati, nedeclarata de societate si neachitata la X .X. au fost calculate obligatii accesorii in suma totala de .X. lei din

care majorari de intarziere in valoare totala de .X. lei si penalitati de intarziere in suma totala de X lei.

Obligatile accesorii au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119 alin.1 si art.120 alin.1 si art.120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, situatia acestora fiind prezentata in anexele nr.5.1, nr.5.2, nr.6.1, nr.6.2, nr.7.1, nr.7.2, nr.8.1, nr.8.2, nr.9.1, nr.9.2, nr.10.1, nr.10.2, nr.11.1, nr.11.2, nr.12.1 si nr.12.2 la Raportul de inspectie fiscala nr.IV/.X./3/31.01.2011.

**III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:**

**1. Referitor la măsura diminuării pierderii fiscale pentru anul 2008 aferentă cheltuielilor efectuate în perioada 2005-2008 în sumă de .X. lei stabilita prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.IV/.X./3/31.01.2011, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investită să se pronunțe asupra deductibilitatii acestor cheltuieli in conditiile in care societatea contestatoare nu prezinta argumente privind diminuarea pierderii fiscale.**

**În fapt, SC .X. SRL a inregistrat in evidentele contabile in perioada 01.01.2005-31.12.2008 cheltuieli deductibile in suma de .X. lei.**

Organele de inspectie fiscala au diminuat pierderea fiscala aferenta perioadei 01.01.2005-31.12.2008 cu suma de .X. lei, astfel:

Pentru anul 2005 - organele de inspectie fiscala au constatat ca **SC .X. SRL** a incalcat prevederile art.21 alin.3 lit.h, alin.4 lit.p si art.23 alin.1 si alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, (OG 83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscalsi Legea nr.494/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal) astfel incat s-a redus pierderea de recuperat in anii urmasori cu suma de .X. lei, de la .X. lei la .X. lei.

Pentru anul 2006 – organele de inspectie fiscala au constatat ca **SC .X. SRL** a incalcat prevederile art.21 alin.3 lit.a si lit.h, si art.23 alin.1 si alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, (OG 83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si Legea nr.494/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 83/2004

pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal) astfel încât s-a determinat recuperarea pierderii fiscale cu suma de .X. lei, de la .X. lei la .X. lei.

Pentru anul 2007 – organele de inspectie fiscala au constatat ca **SC .X. SRL** a incalcat prevederile art.21 alin.3 lit.a si alin.4 lit.p din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, (OG 83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si Legea nr.494/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal), astfel încât s-a determinat recuperarea pierderii fiscale cu suma de .X. lei, de la .X. lei la .X. lei.

Pentru anul 2008 – organele de inspectie fiscala au constatat ca **SC .X. SRL** a incalcat prevederile art.20 lit.c, art.21 alin.3 lit.a si lit.g, alin.4 lit.a, art.22 alin.1 lit.a si art.23 alin.1 si alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel încât s-a determinat o reducere a pierderii fiscale de recuperat in anii urmatori cu suma de **.X. lei** (anexa nr.1.1 si nr.1.2).

**În drept**, art.206 alin.1 lit.c) și lit.d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

*“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

- c) motivele de fapt și de drept; [...]*
- d) dovezile pe care se întemeiază;”*

coroborate cu prevederile pct.12.1 lit.b) din OPANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevăd :

*“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

- b) 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”.*

Potrivit prevederilor legale de mai sus și având în vedere că organul de soluționare nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care înțelege să conteste cele menționate mai sus, în conformitate cu prevederile pct.2.4 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se va respinge contestația ca nemotivată pentru acestea.

Totodata, potrivit art. 65 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale „*Contribuabilul are sarcina de*

*a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.*

Prin contestație societatea solicita “*anularea măsurilor ce privesc înregistrarea în contabilitate a următoarelor sume reprezentând reducere pierdere [...] reducere pierdere .X. lei*”, fara inasa a prezenta argumente privind diminuarea pierderii fiscale cu suma de .X. lei.

Prin urmare cele solicitate de contestatoare referitoare la *reducerea pierderii fiscale pe intreaga perioada verificata cu suma de .X. lei* este fara temei legal, fapt pentru care in temeiul art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.b din OPANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, contestatia societatii pentru acest capat de cerere se va respinge ca nemotivata.

## **2. Referitor la suma totală de .X. lei, reprezentând:**

- Impozit pe veniturile nerezidentilor: .X. lei,
- C.A.S. angajator: .X. lei,
- C.A.S. asigurați: .X. lei,
- Contribuția pt. accidente de muncă și boli profesionale: .X. lei,
- Somaj angajator: .X. lei,
- Somaj angajat: .X. lei,
- Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale: .X. lei,
- F.A.S.S. angajator: .X. lei,
- F.A.S.S. angajat: .X. lei,

**Agencia Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă SC .X. SRL – CUI .X. datorează aceste sume, în condițiile în care a declarat aceste contribuții și impozite în quantum mai mic la organele fiscale decât quantumul care a fost înregistrat în evidența contabilă, iar prin contestație aceasta aduce argumente de drept valabile din data de 02.02.2011, ulterior incheierii actelor administrativ fiscale contestate, respectiv 31.01.2011.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au verificat modul de declarare a contribuțiilor și impozitelor menționate mai sus pentru sediul **SC .X. SRL – CUI .X.**, evidențiate prin declarațiile depuse la organele fiscale ale X .X., prin punctarea obligațiilor declarate, pe de o parte cu cele înregistrate în balanțele de verificare și pe de altă parte cu cele din statele de salarii, și au constatat următoarele:

- potrivit anexei 4.1 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./31.01.2011, societatea a calculat si retinut un impozit pe veniturile nerezidentilor in valoare de .X. lei, iar impozitul declarat si achitat a fost în sumă de .X. lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar în sumă de **.X. lei**, respectiv diferența de impozitul pe veniturile nerezidentilor ce nu a fost declarat si achitat la sediul societatii – CUI .X., diferenta fiind declarata si achitata la sucursala din .X. a **SC .X. SRL – CUI .X.**

- potrivit anexei 5.1 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./31.01.2011, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru perioada iulie 2005 - septembrie 2009, conform evidenței contabile a fost în sumă de .X. lei, cea stabilită în urma verificării a fost în sumă de .X. lei, iar cea declarată a fost în sumă de .X. lei. Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat în evidențele contabile o contribuție mai mică cu .X. lei decât cea din statele de plată, și au stabilit un debit suplimentar în sumă de **.X.**, respectiv diferența de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator ce nu a fost declarată si achitata la sediul **SC .X. SRL – CUI .X.**. Aceste obligatii au fost declarate eronat in perioada 01.07.2005-28.02.2007 de catre sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare fiscala a sucursalei .X..

- potrivit anexei 6.1 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./31.01.2011, contribuția individuală de asigurări sociale de stat pentru perioada iulie 2005 - septembrie 2009, conform evidenței contabile și a statelor de salarii a fost în sumă de .X. lei, cea stabilită în urma verificării a fost în sumă de .X. lei, iar cea declarată si achitata a fost în sumă de .X. lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar în sumă de **.X. lei**, respectiv diferența de contribuție de asigurări sociale datorată de salariați ce nu a fost declarată si achitata la sediul **SC .X. SRL – CUI .X.**. Aceste obligatii au fost declarate eronat in perioada 01.07.2005-28.02.2007 de catre sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare fiscala a sucursalei .X..

- potrivit anexei 7.1 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./31.01.2011, contribuția angajatorului la fondul de accidente de muncă și boli profesionale pentru perioada iulie 2005 - septembrie 2009, conform evidenței contabile și a statelor de salarii a fost în sumă de .X. lei, cea stabilită în urma verificării a fost în sumă de .X. lei, iar cea declarată si achitata a fost în sumă de .X. lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar în sumă de **X lei**, respectiv diferența de contribuție a societății la fondul de accidente de muncă și boli profesionale ce nu a fost declarată si achitata la sediul **SC .X. SRL – CUI .X.**. Aceste obligatii au fost declarate eronat in perioada 01.07.2005-28.02.2007 de catre sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare fiscala a sucursalei .X..

- potrivit anexei 8.1 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./31.01.2011, contribuția angajatorului la bugetul asigurărilor pentru somaj pentru perioada iulie 2005 - septembrie 2009, conform evidenței contabile și a statelor de salarii a fost

în sumă de .X. lei, cea stabilită în urma verificării a fost în sumă de X lei, iar cea declarată și achitată a fost în sumă de .X. lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar în sumă de .X. lei, respectiv diferența de contribuție a societății la bugetul asigurărilor pentru somaj ce nu a fost declarată și achitată la sediul **SC .X. SRL** – CUI .X.. Aceste obligații au fost declarate eronat în perioada 01.07.2005-28.02.2007 de către sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare fiscală a sucursalei .X..

- potrivit anexei 9.1 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./31.01.2011, contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru somaj pentru perioada iulie 2005 - septembrie 2009, conform evidenței contabile și a statelor de salarii a fost în sumă de .X. lei, cea stabilită în urma verificării a fost în sumă de .X. lei, iar cea declarată și achitată a fost în sumă de .X. lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar în sumă de .X. lei, respectiv diferența de contribuție a salariaților la bugetul asigurărilor pentru somaj ce nu a fost declarată și achitată la sediul **SC .X. SRL** – CUI .X.. Aceste obligații au fost declarate eronat în perioada 01.07.2005-28.02.2007 de către sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare fiscală a sucursalei .X..

- potrivit anexei 10.1 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./31.01.2011, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale datorată de societate pentru perioada ianuarie 2007-septembrie 2009, conform evidenței contabile și a statelor de salarii a fost în sumă de .X. lei, cea stabilită în urma verificării a fost în sumă de .X. lei, iar cea declarată și achitată a fost în sumă de X lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar în sumă de .X. lei, respectiv diferența de contribuție a societății la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ce nu a fost declarată și achitată la sediul **SC .X. SRL** – CUI .X.. Aceste obligații au fost declarate eronat în perioada 01.07.2005-28.02.2007 de către sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare fiscală a sucursalei .X..

- potrivit anexei 11.1 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./31.01.2011, contribuția angajatorului la fondul național unic de asigurări de sănătate pentru perioada iulie 2005 - septembrie 2009, conform evidenței contabile și a statelor de salarii a fost în sumă de .X. lei, cea stabilită în urma verificării a fost în sumă de .X. lei, iar cea declarată și achitată a fost în sumă de .X. lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar în sumă de .X. lei, respectiv diferența de contribuție a societății la fondul național unic de asigurări de sănătate ce nu a fost declarată și achitată la sediul **SC .X. SRL** – CUI .X.. Aceste obligații au fost declarate eronat în perioada 01.01.2007-28.02.2007 de către sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare fiscală a sucursalei .X..

- potrivit anexei 12.1 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./31.01.2011, contribuția individuală datorată de asigurați fondului național



unic de asigurări de sănătate pentru perioada iulie 2005 - septembrie 2009, conform evidenței contabile și a statelor de salarii a fost în sumă de .X. lei, cea stabilită în urma verificării a fost în sumă de .X. lei, iar cea declarată și achitată a fost în sumă de .X. lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar în sumă de .X. lei, respectiv diferența de contribuție a salariaților la fondul național unic de asigurări de sănătate ce nu a fost declarată și achitată la sediul **SC .X. SRL** – CUI .X.. Aceste obligații au fost declarate eronat în perioada 01.07.2006-28.02.2007 de către sucursala din .X., folosindu-se codul de identificare fiscală a sucursalei .X..

**SC .X. SRL** sustine ca organele de inspecție fiscală nu au aplicat prevederile Ordinului nr.232/2011 privind procedura de predare-primire a informațiilor și/sau a documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor.

Mai mult, societatea precizează ca *“organele Ministerului de Finanțe, în speta cele ale ANAF, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .X., Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Fiscală X în loc să procedeze din proprie inițiativă la efectuarea corecțiilor dispuse de lege conform reglementărilor legale menționate [...] a procedat în mod abuziv la calcularea de majorări de întârziere în condițiile în care nu exista debite de achitat la bugetul general consolidat al statului”*.

**În drept**, art.58 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.01.2005:

***“Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”***

Referitor la contribuțiile sociale sunt aplicabile prevederile art.108 alin.(6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă pe perioada 10.02.2005-26.09.2005, care stipulează:

***„(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Finanțelor Publice, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.”***

Aceleași prevederi au fost menținute și prin art.109 alin.(6) în forma aplicabilă de la 26.09.2005 până la data de 31.07.2007 și prin art.111 alin.(6) în forma aplicabilă de la data de 31.07.2007.

De asemenea, conform art.116 alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 01.06.2005:

**„(5) Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului și se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține și se varsă, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți.”**

Totodată potrivit art.22 lit.a din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 24.06.2004:

#### **“Obligațiile fiscale**

**Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:**

**a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**d) obligația de a plăti dobânzi și penalități de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;**

**e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;**

**f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.”**

De asemenea, conform prevederilor art.26 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 24.06.2004:

**„(2) Pentru persoanele juridice cu sediul în România, care au sedii secundare, plătitor de obligații fiscale este persoana juridică, cu excepția impozitului pe venitul din salarii, pentru care plata impozitului se face, potrivit legii, de către sediile secundare ale persoanei juridice.”**

În ceea ce privește forma și conținutul declarației fiscale, în speță sunt aplicabile prevederile art.79 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu 24.06.2004 până la 26.09.2005:

**“Forma și conținutul declarației fiscale[...]**

**(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..[...]**”

Aceleași prevederi au fost menținute și prin art.80 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare de la 26.09.2005 până la 31.07.2007 și prin art.82 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu data 31.07.2007.

În ceea ce privește depunerea declarațiilor fiscale, în speță sunt aplicabile prevederile art.80 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu 24.06.2004:

**“(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată. Declarația fiscală poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță, conform procedurii stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.[...]**”

Aceleași prevederi au fost menținute și prin art.83 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare de la 31.07.2007.

Mai mult, prevederile art.3 alin.1-3 din Ordinul nr.1644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor secțiunii a 5-a din cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare și colectare a creanțelor bugetare reprezentând contribuții sociale, precizează:

**“(1) După data de 1 ianuarie 2004, plătitorii de contribuții sociale au obligația de a declara lunar contribuțiile sociale prevăzute la art. 2 lit. a) - g) la organul fiscal competent, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează drepturile salariale și/sau veniturile de natura drepturilor salariale, după caz.**

**(2) Prin organ fiscal competent se înțelege organul fiscal la care plătitorii de contribuții sociale sunt luați în evidență ca plătitori de impozite și taxe.**

**(3) În cazul în care plătitorii de contribuții sociale, persoane juridice, au sucursale și/sau puncte de lucru, declară obligațiile bugetare reprezentând contribuții sociale, cumulată atât pentru activitatea proprie, cât și pentru activitatea sucursalelor și/sau punctelor de lucru, după caz, la organul fiscal la care persoana juridică este luată în evidență ca plătitor de impozite și taxe.”**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că **SC .X. SRL – CUI .X.** avea obligația depunerii declarațiilor fiscale pentru impozitul pe veniturile obținute de nerezidenți și contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat, la bugetul asigurărilor pentru șomaj și la fondul asigurărilor sociale de sănătate, datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului, chiar și în cazul în care a fost efectuată plata. Totodată, societatea avea obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale.

Potrivit art.94 alin.(3) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor sale, inspecția fiscală va proceda la **“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”**.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv din anexele la Raportul de inspecție fiscală nr..X./31.01.2011, se reține că **SC .X. SRL – CUI .X.** a declarat la organele fiscale X .X. impozitele și contribuțiile datorate, prin completarea declarațiilor fiscale în cuantum mai mic decât cel real înregistrat în evidența contabilă, diferența înregistrată în contabilitate fiind declarată și achitată eronat în perioada 01.07.2005 - 28.02.2007, respectiv 01.01.2007-28.02.2007 pentru contribuția la fondul de garantare a creanțelor salariale, la sucursala societății din .X., folosindu-se de codul de identificare fiscală a sucursalei - .X. .

Astfel, spre exemplificare organele de inspectie fiscala au intocmit situatii privind impozitul pe veniturile nerezidentilor - persoane juridice, contributiile constituite, declarate si achitate la sediu si sucursala din .X. – Anexele nr.4.1, 5.1, 6.1, 7.1, 8.1, 9.1, 11.1, 12.1, întocmite pentru perioada iulie 2005 - septembrie 2009 și Anexa nr.10.1 întocmita pentru perioada ianuarie 2007- septembrie 2009 din care se rețin următoarele:

- impozitul pe veniturile nerezidentilor în sumă de .X. lei
- CAS angajator in suma de .X. lei,
- CAS asigurați in suma de .X. lei
- FAMBP in suma de .X. lei
- Somaj angajator in suma de .X. lei
- Somaj angajat in suma de .X. lei
- Fond de garantare in suma de .X. lei
- FASS angajator in suma de .X. lei
- FASS asigurați in suma de .X. lei, au fost declarate eronat de catre sucursala din .X. – CUI.X. a **SC .X. SRL – CUI .X.**

Totodata, organele de inspectie fiscala din analiza Fisei sintetice pe platitor emisa la data de 24.11.2006 au constatat faptul ca au fost achitate integral toate obligatiile declarate pe codul unic de inregistrare a “societatii mama”, respectiv RO.X., nefiind achitate diferentele stabilite anterior, diferente ce au fost declarate pe codul de inregistrare a sucursalei din .X.- .X..

La dosarul cauzei **SC .X. SRL – CUI .X.** prezinta in sustinere OP-uri emise de platitor SC .X. SRL .X. Sucursala din .X., cod fiscal .X. catre beneficiar Trezoreria .X. - CUI .X., documente care nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât aceste OP-uri nu sunt achitate de CUI.X., in contul beneficiarului CUI.X..

Mai mult, motivatiile aduse de catre **SC .X. SRL** prin invocarea urmatoarelor prevederi legale:

- art.7 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind rolul activ al organului fiscal,

- art.49 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind dreptul organului fiscal de a solicita prezenta contribuabilului la sediul sau,

- art.50 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind comunicarea informatiilor intre organele fiscale,

- art.75 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind registrul contribuabil, nu exonereaza societatea de respectarea prevederilor legale prezentate mai sus.

Astfel, declararea si plata eronata a contributiilor de asigurari sociale, de stat, de somaj, de sanatate precum si a impozitului pe veniturile nerezydentilor, in perioada 01.07.2005-28.02.2007, de catre Sucursala din .X. reprezinta o eroare de drept si este consecinta directa a necunoasterii legii de catre contribuabil.

In consecinta, in speta isi gaseste deplina aplicabilitate principiul de drept "*nemo auditur propriam turpitudinem allegans*" potrivit caruia nimeni nu poate sa obtina foloase invocand propria sa culpa privind necunoasterea legii si nici sa se apere valorificand un asemenea temei, contestatoarea invocand necunoasterea unor prevederi ale Codului fiscal care prevaleaza, in materie fiscala, asupra oricaror prevederi din alte acte normative, necunoastere care ii incumba in totalitate.

Nici sustinerea contestatoarei referitoare la invocarea Ordinului nr.232/01.02.2011 privind procedura de predare/primire a informatiilor si/sau documentelor privind creantele fiscale ale sediilor secundare inregistrate fiscal ca platitoare de salarii si venituri asimilate salariilor, nu poate fi reținuta în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât aceasta prevedere legala a fost publicata in Monitorul Oficial partea I nr.88 din data de **02.02.2011**, intrand in vigoare ulterior perioadei supuse verificarii si incheierii Raportului de inspectie fiscala nr.IV/.X. din data de 31.01.2011, a *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.6* din data de **31.01.2011** si a *Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.IV/.X./3* din data de **31.01.2011**.

Totodata, se reține că societatea nu aduce niciun argument de fond prin contestație care să fie susținut cu documente și motivat pe baza de dispoziții legale, prin care să combată și să înlătore constatările organelor de inspecție fiscală.

Nici documentele prezentate de **SC .X. SRL** prin adresa nr.X/30.03.2011, inregistrate la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF sub nr.906439/15.04.2011, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat Raportul de inspectie fiscala nr.X/23.11.2005 pentru CUI .X. priveste „*verificarea soldului sumei negative a TVA*” iar Raportul de inspectie fiscala nr.X/31.10.2005 priveste CUI .X., ori prezenta decizie solutioneaza contestatia indreptata impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X.31.01.2011* emisa pentru CUI .X..

Ori, chiar **SC .X. SRL** recunoaste ca „*Avand in vedere situatia de fapt si de drept se retine ca sucursala din .X. a SC .X. SRL .X. a declarat eronat obligatiile de baza contestate utilizand codul de identificare fiscala a sucursalei.*”

iar „[...] plata obligatiilor declarate a facut-o in termenul legal de plata la trezoreria municipiului resedinta de judet, conform Ordinului nr.516/2005.”

Astfel, nici susținerea contestatoarei referitoare la invocarea Ordinului nr.516/2005 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a marilor contribuabili în vederea aplicării Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 343/2005 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât aceasta prevedere legală se refera la Procedura de administrare și monitorizare a marilor contribuabili, ori **SC .X. SRL** in perioada 2005-2007 se afla sub administrarea Administratiei Finantelor Publice a Municipiului .X., iar din 01.04.2007 se gaseste sub administrarea Administratiei Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii .X., conform Ordinului nr.266/2007 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.

Mai mult, din dosarul cauzei rezulta ca **SC .X. SRL** nu a depus pana la data efectuării inspecției fiscale, declaratii fiscale rectificative sau cereri de indreptare a erorii materiale din documentele de plata, desi avea posibilitatea sa faca acest lucru, potrivit urmatoarelor prevederi legale:

- in ceea ce priveste corectarea declaratiilor fiscale: art.84 coroborat cu art.90 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

**„ART. 84 - Corectarea declarațiilor fiscale**

*Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.*

**ART. 90 - Stabilirea obligațiilor fiscale sub rezerva verificării ulterioare**

*[...] (3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție.”*

- in ceea ce priveste indreptarea erorilor materiale din documentele de plata: art.114 alin.4 din actul normativ mai sus invocat si Decizia nr.1 a Comisiei fiscale centrale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr.377/03.05.2006 care interpreteaza textul art.114 (fost art.110) in forma anterioara modificarii aduse Codului de procedura fiscala prin OUG nr.165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza:

**“ART. 114 - Dispoziții privind efectuarea plății**

*(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului*

înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

**DECIZIE Nr. 1 din 2006 - privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la Codul de procedură fiscală**

3. Art. 48 coroborat cu art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

În situația în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.

La cererea justificată a contribuabililor și după analiza fișei de evidență analitică a plătitorilor, precum și a documentelor de plată a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducătorul unității fiscale, vor solicita unităților de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzătoare, în conformitate cu voința de plată a contribuabilului exprimată în cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informații sau documente solicitate de organul fiscal competent, în legătură cu situația sa fiscală.

Garanțiile constituite și depuse de către contribuabili la termenul și cuantumul stabilit de lege vor fi considerate constituite în termen chiar dacă au fost depuse la o altă unitate de trezorerie a statului, în situația în care contribuabilul va face dovada depunerii acestora, în același termen, la unitatea de trezorerie a statului competentă.”

Totodata, se retine ca potrivit art.114 alin.6 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cererea de indreptare a erorii materiale din documentele de plata putea fi depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii.

In acelasi sens este si punctul de vedere exprimat de Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare din cadrul Ministerului Finantelor Publice, prin adresa nr.X/13.01.2011 pentru cazul in speta.

Având în vedere cele reținute mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în vigoare aplicabile speței, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit impozite și contribuții suplimentare de plată în sarcina societății, motiv pentru care în temeiul prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.a din OPANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, se



respinge ca neîntemeiată și nesusținută cu documente contestația formulată de **SC .X. SRL – RO .X.** împotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X* din data de 31.01.2011 emisă de Direcția Generală a Finantelor Publice a Judetului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală emisa în baza Raportului de inspecție fiscală nr.IV/.X./31.01.2011, pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- Impozit pe veniturile nerezidentilor: .X. lei,
- C.A.S. angajator: .X. lei,
- C.A.S. asigurați: .X. lei,
- Contribuția pt. accidente de muncă și boli profesionale: .X. lei,
- Somaj angajator: .X. lei,
- Somaj angajat: .X. lei,
- Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale: X. lei,
- F.A.S.S. angajator: .X. lei,
- F.A.S.S. angajat: .X. lei.

### **3. Referitor la suma totală de .X. lei, reprezentând:**

- **.X. lei** - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti-persoane juridice nerezidente,
  - **.X. lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator,
  - **.X. lei** - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati,
  - **.X. lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,
  - **.X. lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator,
  - **.X. lei** - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,
  - **.X. lei** - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale,
  - **.X. lei** - majorari de intarziere contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,
  - **.X. lei** majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,
- se reține că stabilirea în sarcina contestatoarei de majorări de întârziere aferente impozitelor și contribuțiilor datorate, pentru care societatea avea obligația declarării lor, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.**

Având în vedere că la cap.III pct.2) din prezenta decizie s-a respins ca neîntemeiată și nesusținută cu documente contestația formulată pentru suma

de .X. lei, reprezentând impozitele și contribuțiile datorate, pentru care societatea avea obligația declarării lor, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”, potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului, urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată de **SC .X. SRL** împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X* din data de 31.01.2011 și pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând majorările de întârziere menționate mai sus.

Se reține totodată, că societatea nu contestă modul de calcul al acestor accesorii.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, precum și în baza prevederilor legale invocate și în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.2.4, pct.12.1 lit.a și lit.b din OPANAF 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 a contestației formulată de **SC .X. SRL** împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X* din data de 31.01.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.IV/.X./31.01.2011 pentru suma de **X lei**, reprezentând:

- impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți-persoane juridice nerezidente în suma de **.X. lei**,

- majorări de întârziere aferente în suma de **.X. lei**,

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în suma de **.X. lei**,

- majorări de întârziere aferente în suma de **.X. lei**,

- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de **.X. lei**,

- majorări de întârziere aferente în suma de **.X. lei**,

- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în suma de **.X. lei**,

- majorări de întârziere aferente în suma de **.X. lei**,

- contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator în suma de **.X. lei**,

- majorări de întârziere aferente în suma de **.X. lei**,

- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de **.X. lei**,
- majorari de intarziere aferente in suma de **.X. lei**,
- contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de **.X. lei**,
- majorari de intarziere aferente in suma de **.X. lei**,
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de **.X. lei**,
- majorari de intarziere in suma de **.X. lei**,
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de **.X. lei**,
- majorari de intarziere in suma de **.X. lei**.

2. Respingerea ca nemotivata a contestației formulată de **SC .X. SRL** împotriva *Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.IV/.X./3* din data de 31.01.2011 emisă în baza Raportului de inspectie fiscala nr.IV/.X./31.01.2011 cu privire la diminuarea pierderii fiscale aferenta perioadei verificate 2005-2008, in suma de **.X. lei**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel X, in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL**  
**X**

X