



DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE SALAJ

DECIZIA Nr. 31
din 5 mai 2008

Privind solutionarea contestatiei formulată de către SC SRL
cu sediul social în localitatea str. , nr. , judetul Salaj, înregistrată la
D.G.F.P. Sălaj sub nr. din .2008.

Directia Generală a Finantelor Publice Sălaj a fost înștiintată de către Administratia
Finantelor Publice a mun. Zalău, Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr. 17 din
14.01.2008 cu privire la contestatia formulată de către SC SRL
împotriva Deciziei de impunere nr. .2007.

Contestatia a fost înregistrată la Administratia Finantelor Publice a mun. Zalău, Activitatea
de Inspectie Fiscală sub numarul din 2007 si a fost semnată de către dl.
, în calitate de administrator.

Obiectul contestației îl constituie obligatii fiscale în sumă de lei, stabilite prin Decizia
de impunere nr. .2007, acestea reprezentând:

- CAS angajator lei;
- majorări si penalități lei;
- CAS asigurati lei;
- majorări si penalități lei;
- impozit pe venit din salarii lei;
- majorări si penalități 1237 lei.

Constatand ca în spetă sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a)
din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P.
Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. SC SRL formulează contestatie împotriva Deciziei de
impunere nr. .2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia
fiscală solicitând reverificarea situatiei, modificarea deciziei emise si admiterea contestatiei
formulată.

În sustinerea acestei cereri arată următoarele:

Urmare controlului efectuat s-a constatat că societatea are obligatii față de bugetul de stat
constând în CAS angajator lei, penalități si majorări de întârziere aferente lei, CAS
asigurati lei, penalități si majorări de întârziere aferente lei, impozit pe venit din salarii
lei, penalități si majorări de întârziere aferente lei, SC
SRLconsiderând că nu le datorează în acest cuantum.

În fapt societatea datorează următoarele:

- CAS angajator lei;
- majorări si penalități lei;
- CAS asigurati lei;
- majorări si penalități lei;
- impozit pe venit din salarii lei

- majorări si penalități lei.

1. Cu privire la impozitul pe venitul din salarii organul de control a verificat perioada ianuarie 2003-decembrie 2006 considerând că societatea datorează lei fără să ia în considerare că la sfârșitul anului 2002 avea impozit virat în plus de lei. Astfel se datorează suma de lei cu majorările în cuantum de lei calculate la această sumă până la data de 28.05.2007 dată la care s-a achitat impozit pe salarii în sumă de lei iar la data de 12.06.2007 s-a achitat diferența de lei.

2. Cu privire la CAS asigurați s-au întocmit declarații rectificative pentru perioada martie 2002-aprilie 2004 rezultând un sold neachitat de lei avându-se în vedere că la data de 14.09.2005 s-a efectuat o plată de lei. Majorările si penalitățile de întârziere sunt în acest caz de 3037 lei calculate la suma datorată până la data de 28.05.2007 dată la care s-a achitat CAS în sumă de 3021 lei, majorările si penalitățile în sumă de lei achitându-se la data de 14.09.2005.

În susținerea celor arătate aduce anexa 1,2 si 3b.

3. Cu privire la CAS angajator organul de control a pornit de la o bază de calcul incorectă luând în considerare pentru luna aprilie 2001 un număr de 5 angajați si nu de 4 câți avea societatea. CAS datorat de angajator pentru această lună este de 1161 lei si nu de lei. În urma întocmirii declarațiilor rectificative pentru perioada martie 2002-aprilie 2004 a rezultat un sold neachitat de lei din care la data de 15.09.2005 s-a achitat suma de 409 lei. Majorările si penalitățile sunt în cuantum de lei calculate la suma datorată până la data de 28.05.2007 data la care s-a achitat CAS angajator în sumă de lei iar la data de 14.09.2009 majorări si penalități în sumă de lei.

În susținerea celor arătate aduce anexa 1,2 si 3a.

Având în vedere cele arătate societatea consideră că datorează suma de 23568 lei reprezentând:

| | | | | |
|--------------------------------|--------------|-----------------|------------|------|
| - CAS angajator | lei+majorări | lei +penalități | lei, total | lei; |
| - CAS asigurați | lei+majorări | lei +penalități | lei, total | lei; |
| - impozit pe venit din salarii | lei+majorări | lei, total | lei. | |

II. Din Decizia de impunere nr. .2007 referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

2.1.1. Obligatii suplimentare de plată

Contributia de asigurări sociale datorată de angajator lei

Majorări de întârziere lei

2.1.2. Motivul de fapt

1. Societatea a calculat eronat sume de recuperat din BASS pentru salariați Hosu Ioana.

2. Societatea nu a achitat la termen CAS angajator.

2.1.3. Temeiul de drept.

1. Legea 19/2000, art. 99, art. 121, H.G.564/2000, art. 1, H.G.784/2005, art. 1, HT.1043/2001, HT.1513/2002, art. 1, Legea 210/2005 art. 115, alin.(5), OU 26/2001 art. 13.1, pct.3.

Contributia individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați lei

Majorări de întârziere lei

2.1.2. Motivul de fapt

1. În perioada riscului asigurat societatea a modificat cuantumul indemnizației pentru creșterea copil pentru salariați astfel:

- în perioada martie-decembrie 2002 indemnizația a fost de lei/lună

- în perioada ianuarie 2003-aprilie 2004 indemnizația a fost de lei/lună.

2.1.3. Temeiul de drept.

1. Legea 19/2000, art. 99, art. 121, HT.1043/2001, HT.1513/2002, art. 1, H.G.564/2000, art. 1, H.G.784/2005, art. 1, Legea 210/2005 art. 115, alin.(5), OU 26/2001 art. 13.1, pct.3 O.G. 92/2003 art. 121 alin. (1).

Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor lei

Majorări de întârziere lei

2.1.2. Motivul de fapt

1. Societatea a calculat eronat impozitul pe salarii pentru sume pe care nu era în drept a le recupera din BASS în cursul anului 2003, FF1 pentru anul 2004 au fost întocmite eronat.

În anul 2005 în lunile februarie-decembrie nu declară impozitul pe salarii la bugetul de stat de asemenea în anul 2006 în lunile ianuarie-august. În lunile septembrie-noiembrie 2006 declară sume care nu erau de recuperat.

2. În cursul anului 2006 societatea a depus cereri de compensare la AFP Zalău din impozit pe salarii cu alte obligații față de bugetul de stat. Societatea nu avea virat în plus suma lei impozit pe salarii în concluzie nu avea drept la compensare.

2.1.3. Temeiul de drept.

O.G. 7/2000 art. 27, Legea 210/2005 art. 115, alin.(5).

Din raportul de inspecție fiscală parțială referitor la aspectele contestate se rețin următoarele:

Inspectia fiscală parțială s-a efectuat ca urmare a cererii de compensare nr. 44732 din 11.12.2006 depusă la AFP Zalău prin care societatea solicită compensarea sumei de lei reprezentând impozit pe venitul din salarii cu alte obligații datorate la bugetul de stat.

Perioada verificată:

-CAS Angajator: 01.04.2004-31.12.2006

-CAS Asigurați: 01.04.2004-31.12.2006

-Impozitul pe venitul din salarii: 01.01.2003-31.12.2006

Referitor la CAS asigurați

În perioada martie 2002-aprilie 2004 societatea a calculat concediul și indemnizația pentru maternitate precum și concediul și indemnizația pentru creșterea copilului pentru angajata societății d-na Hosu Ioana. Din documentele puse la dispoziția organului de control respectiv din statele de plată și declarațiile depuse la Casa de Pensii Sălaj (anexa 1, anexa 2) s-a constatat că în perioada riscului asigurat societatea a modificat cuantumul indemnizațiilor aferente concediilor pentru creșterea copilului. În perioada martie 2002 decembrie 2002 indemnizația a fost de lei iar pentru perioada ianuarie 2003-aprilie 2004 indemnizația a fost de lei.

Urmare acestor constatări, prin adresa nr. 279 din 25.01.2007 s-a solicitat Casei Județene de Pensii Sălaj lămuriri cu privire la corectitudinea calculării cuantumului indemnizațiilor pentru perioada supusă controlului.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub numărul .2007 Casa de Pensii Sălaj a comunicat faptul că societatea nu a calculat corect cuantumul celor două indemnizații deoarece nu a respectat prevederile art. 99 din Legea 19/2000, coroborat cu art. 118, 121-125. Din calculele efectuate de Casa de Pensii Sălaj a rezultat o diferență de lei față de sumele declarate și încasate de către societate. Ca urmare a demersurilor efectuate a rezultat că societatea datorează bugetului asigurărilor sociale de stat suma de lei reprezentând contribuția de asigurări sociale reținută de la angajați. Aferent acestei sume precum și asupra contribuției virate cu întârziere s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei până la data de 30.04.2007 inclusiv (anexa nr. 3/A).

Referitor la CAS angajator

Perioada verificată: aprilie 2001-decembrie 2006

Ca urmare a depunerii declarațiilor rectificative la Casa de Pensii Sălaj s-au modificat sumele pe care societatea le avea de recuperat de la BASS pentru d-na angajata societății începând cu luna martie 2002 și până în luna noiembrie 2003. Pe baza datelor puse la dispoziție de către Casa de Pensii (anexa nr. 1) au rezultat sume de încasat de la BASS în valoare totală de lei. Din total CAS datorat de angajator în sumă de lei s-a scăzut CAS de recuperat în sumă de lei rămânând CAS datorată în sumă de lei la data de 30.11.2003. Întrucât plățile efectuate de către societate au fost în sumă de lei s-a stabilit suma neachitată la data de 30.11.2003 în valoare de lei. Pentru această sumă cât și pentru cele virate cu întârziere s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei (anexa 3), până la data de 30.04.2007.

Referitor la impozitul pe salarii.

Perioada verificată: ianuarie 2003-decembrie2006.

În perioada ianuarie-decembrie 2003 societatea a calculat impozit pe veniturile din salarii la suma de lei sumă, pentru d-na , pe care a considerat că o are de recuperat din BASS. Deoarece suma a fost calculată eronat și urmare declaratiilor rectificative depuse la Casa de Pensii Sălaj organul de control a procedat la calculul impozitului pe salarii datorat (anexa 4). Pentru anul 2003 societatea a datorat impozit pe salarii în sumă de lei din care s-a virat suma de lei virându-se în plus suma de lei.

Pentru luna februarie 2003 societatea nu a declarat impozitul datorat la A.F.P. Zalău.

Pentru anul 2004 s-a calculat și declarat la AFP Zalau impozitul pe salarii în sumă de lei, s-a virat suma de lei, virându-se în plus suma de lei. Avându-se în vedere suma virată în plus în anul 2003 de lei la sfârșitul anului 2004 suma virată în plus în contul impozitului pe salarii era de lei (anexa 5).

Pentru anul 2004 societatea depune la AFP Zalau Fisa Fiscală 1.

Din verificarea statelor de plată pentru anul 2004 și a fiselor fiscale întocmite s-a constatat că la rubrica venit net s-a trecut venitul net din statele de plată atât pentru dl. Hosu Liviu cât și pentru D-na și nu venit bază de calcul rezultând o diferență de impozit pe salariu de restituit d-lui de lei și d-nei de lei. Pentru a se stabili dacă fisele fiscale pentru anul 2004 au fost întocmite corect s-a solicitat AFP Zalau informații cu privire la corectitudinea acestora. Cu adresa nr. din 23.04.2007 AFP Zalău a comunicat că fisele fiscale pentru anul 2004 nu au fost întocmite corect diferența de salariu de restituit d-lui fiind de lei iar d-nei Hosu Ioana de lei. Diferența totală de impozit pe salariu de restituit pentru anul 2004 a fost de lei sumă pe care societatea avea drept să o regularizeze în contul impozitului pe salarii datorat începând cu data de 31.05.2005. De această sumă s-a ținut cont în anul 2005 ca fiind virată la bugetul de stat.

Pentru anul 2005 societatea a datorat impozit pe salariu în sumă de lei și a virat suma de lei din care suma de din regularizarea anului 2004. La sfârșitul anului 2005 societatea avea virată în plus suma de lei plus suma aferentă anilor 2003 și 2004 suma totală virată în plus fiind în valoare de lei (anexa nr. 6).

Pentru anul 2006 societatea a datorat bugetului de stat impozit pe salarii în sumă de lei și a virat suma de lei plus suma virată în plus din anii anteriori de lei rămânând virată în plus suma de lei.

În cursul anului 2006 societatea a depus la AFP Zalău cererile de compensare din impozit pe salarii cu alte obligații la bugetul consolidat și a beneficiat de compensări după cum urmează:

- cererea de compensare nr. din 13 iunie 2006 pentru suma de lei;
 - cererea de compensare nr. din 03 iulie 2006 pentru suma de lei;
 - cererea de compensare nr. din 13 octombrie 2006 pentru suma de lei;
 - cererea de compensare nr. din 02 noiembrie 2006 pentru suma de lei.
- Total compensat lei

Urmare controlului efectuat s-a constatat că societatea avea impozit pe salarii virat în plus în sumă de lei drept urmare pentru suma de lei datorată de către societate s-au calculat majorări de întârziere până la data de 30.06.2006 în sumă de lei (anexa 8).

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de către contestatară, constatările organelor de inspecție fiscală precum și prevederile dispozițiilor legale aplicabile se retine:

În fapt SC SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. 2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală solicitând reverificarea situației, modificarea deciziei emise și admiterea contestației formulate.

1.Referitor la contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajator.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare s-a stabilit că societatea datorează suma de lei și majorări de întârziere în sumă de lei.

Din Raportul de inspecție fiscală s-a reținut că din total CAS datorată de angajator în sumă de lei calculată pentru perioada aprilie 2001-noiembrie 2003 s-a scăzut CAS de recuperat

în sumă de lei rămânând CAS datorată în sumă de lei la data de 30.11.2003. Întrucât plățile efectuate de către societate au fost în sumă de lei s-a stabilit suma neachitată în valoare de lei la data de 30.11.2003. Pentru această sumă cât și pentru sumele reprezentând contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajator virată cu întârziere s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei (anexa 3), până la data de 30.04.2007.

Prin contestația formulată societatea arată că datorează suma de lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajator, majorări în sumă de lei și penalități în sumă de lei acestea fiind calculate până la data de 28.05.2007 dată la care a achitat CAS datorată de angajator în sumă de lei și majorări în sumă de lei. De asemenea susține că organul de control a folosit la calculul CAS datorată de angajator pentru luna aprilie 2001 de la o bază de calcul incorectă societatea având un număr de 4 angajați.

În drept potrivit art. 205 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare **“Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.”** și potrivit art. 206 din același act normativ “Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) ...;
- b) ...;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;
- e) ...

Având în vedere cele prezentate se reține că societatea prin contestația formulată nu prezintă motivele de fapt și de drept prin care înțelege să-și susțină contestația, elemente obligatorii prevăzute de lege. De asemenea nu prezintă documente din care să rezulte baza de calcul a majorărilor și penalităților de întârziere stabilite de către societate și din care să reiasă sumele contestate. De altfel singurele documente prezentate în cauză sunt “ Situația firmelor care au depus Anexa 12 și nu prezintă încasări pentru perioada 01.04.2001-30.11.2003 (anexa 1 și Plăți efectuate de către firma SRL pentru perioada 01.04.2001-30.11.2003 (anexa 2)” documente emise de către Casa Județeană de Pensii Sălaj și puse la dispoziția organului de control (declarațiile rectificative au fost depuse în timpul controlului) precum și Situația calculului majorărilor și al penalităților de întârziere întocmită de către A.C.F. Sălaj (anexa 3/B).

Pentru motivele arătate urmează să se respingă contestația referitoare la contribuția de asigurări sociale datorată de către angajator și a a majorărilor de întârziere aferente ca nemotivată și nesustenută de documente.

2. Referitor la contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare s-a stabilit că societatea datorează suma de lei și majorări de întârziere în sumă de lei.

În contestația formulată societatea arată că pentru această contribuție s-au întocmit declarații rectificative pentru perioada martie 2002-aprilie 2004 rezultând un sold neachitat de lei avându-se în vedere că la data de 14.09.2005 s-a efectuat o plată de lei. Majorările și penalitățile de întârziere sunt în acest caz de lei calculate la suma datorată până la data de 28.05.2007 dată la care s-a achitat CAS în sumă de 3021 lei majorările și penalitățile în sumă de lei achitându-se la data de 14.09.2005.

Din raportul de inspecție fiscală referitor la acest aspect s-a reținut că în perioada riscului asigurat societatea a modificat cuantumul indemnizațiilor aferente concediilor pentru creșterea copilului. În perioada martie 2002-decembrie 2002 indemnizația a fost de lei iar pentru perioada ianuarie 2003-aprilie 2004 indemnizația a fost de lei.

Urmare acestor constatări, prin adresa nr. din 25.01.2007 s-a solicitat Casei Județene de Pensii Sălaj lămuriri cu privire la corectitudinea calculării cuantumului indemnizațiilor pentru perioada supusă controlului.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub numărul .2007 Casa Județeană de Pensii Sălaj a comunicat faptul că societatea nu a calculat corect cuantumul celor două

indemnizatii deoarece nu a respectat prevederile art. 99 din Legea 19/2000, coroborat cu art. 118, 121-125. Din calculele efectuate de Casa de Pensii Sălaj a rezultat o diferență de lei față de sumele declarate si încasate de către societate. Ca urmare a demersurilor efectuate a rezultat că societatea datorează bugetului asigurărilor sociale de stat suma de lei reprezentând contributia de asigurări sociale reținută de la angajati stabilită suplimentar. Aferent acestei sume precum si asupra contributiei virate cu întârziere s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei si penalități de întârziere în sumă de lei până la data de 30.04.2007 inclusiv (anexa nr. 3/A).

Asa cum s-a aratat la punctul 1 din dispozitivul deciziei societatea nu prezintă motivele de drept si de fapt prin care înțelege să-si sustină contestatia si nici documente din care să rezulte sume contestate, cuantumul acestora si perioada la care se referă. Documentele aduse în sustinerea contestatiei sunt asa cum s-a arătat sunt emise de Casa Judeteană de Pensii Sălaj si pe care organul de inspectie fiscală le-a avut în vedere la stabilirea obligatiei suplimentare (declaratiile rectificative au fost depuse în timpul controlului) iar anexa 3/A este întocmită de ACF Sălaj si se referă la calculul majorărilor si penalităților de întârziere calculate de către organul de inspectie fiscală.

În drept potrivit art. 205 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările si completările ulterioare "**Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia** stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna." si potrivit art. 206 din acelasi act normativ "Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

- a) ...;
- b) ...;
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiaza;
- e) ...

Pentru motivele arătate urmează să se respingă contestatia referitoare la contributia individuală de asigurări sociale reținută de la asigurati si a majorărilor de întârziere aferente ca nemotivată si nesustinută de documente.

3. Referitor la impozitul pe salarii.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare s-a stabilit că societatea datorează suma de lei si majorări de întârziere în sumă de lei.

Referitor la acest capăt de cerere societatea arată că organul de control a verificat perioada ianuarie 2003-decembrie 2006 stabilind că societatea datorează lei fără să ia în considerare că la sfârșitul anului 2002 avea impozit virat în plus de lei.

Societatea consideră că datorează suma de lei cu majorările în cuantum de lei calculate la această sumă până la data de 28.05.2007 dată la care s-a achitat impozit pe salarii în sumă de lei iar la data de 12.06.2007 s-a achitat diferenta de lei.

Din raportul de inspectie fiscală s-a retinut că, urmare controlului efectuat societatea avea achitată în plus la sfârșitul anului 2006 suma de lei si că a beneficiat eronat, în baza cererilor de compensare cu alte obligatii față de bugetul consolidat de suma de lei asupra căreia s-au calculat majorări si penalități de întârziere în sumă de lei.

În drept potrivit art. 205 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările si completările ulterioare "**Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia** stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna." si potrivit art. 206 din acelasi act normativ "Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

- a) ...;
- b) ...;
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiaza;
- e) ...

Prin contestatia formulată societatea recunoaste că datorează o parte din impozitul pe salarii stabilit si o parte din majorările aferente însă nu aduce argumente si documente care să justifice cuantumul sumelor contestate.

Având în vedere faptul că societatea nu aduce documente referitoare la baza de calcul a impozitului pe salarii, a majorărilor și penalităților de întârziere aferente, a cotei folosită la stabilirea acestora, organul de soluționare nu se poate substitui contestatarii cu privire la motivele prin care acesta înțelege să combată măsurile stabilite de către organul de inspecție fiscală motiv pentru care se va respinge contestația ca nemotivată și nesustținută de documente.

Pentru considerentele arătate în temeiul art. 216 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea în totalitate a contestației formulate de SC SRL cu sediul social în localitatea str. , nr. , județul Salaj.
2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

ec.