

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.159 din **12.10.2009** privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL** cu domiciliul fiscal in B M, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../06.08.2009 si reinregistrata sub nr...../14.08.2009.

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr...../14.08.2009 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../14.08.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr...../26.06.2009 emisa de organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscală, in baza raportului de inspectie fiscala nr..... incheiat in data de 26.06.2009 si are ca obiect suma totala de ... lei, reprezentand:

- lei - impozit pe veniturile din salarii;
- lei - CAS.- angajator;
- lei - CAS. - asigurati;
- lei - CASS - angajator;
- lei - CASS - asigurati;
- lei - Contributia la fondul de somaj - angajator;
- lei - Contributia la fondul de somaj - asigurati;
- lei - contributia pentru accidente de munca si boli profesionale;
- lei - Contributia pentru concedii si indemnizatii ;
- lei - Contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale.
- lei - amenda contravenționala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului

nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara partiala a raportului de inspectie fiscala in ce priveste suma de lei, motivand urmatoarele:

In perioada 01.10.2005 - 31.03.2009 ,societatea nu a avut angajati cu contract de munca, inregistrate la Inspectoratul Teritorial de Munca, iar in perioada 01.10.2005 - 31.12.2007 nu a desfasurat activitate, fapt ce rezulta din balanta de verificare si bilantul la data de 31.12.2008, motiv pentru care nu avea obligatia sa vireze la bugetul consolidat al statului contributiile sociale.

De asemenea, contestatoarea considera ca nu datoreaza amenda aplicata de organele de inspectie fiscala in suma de lei.

II.Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.06.2009, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.10.2005 - 31.03.2009.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr...../2005 si are ca obiect principal de activitate:transporturi rutiere de marfuri, cod C.A.E.N. 4941.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii, organele de inspectie fiscala au constatat, conform balantei de verificare , incheiata la data de 31.03.2009, ca SC X SRL inregistreaza o obligatie de plata in suma de lei, care nu a fost declarata la bugetul consolidat al statului.

Organele de inspectie fiscala au emis decizie de impunere pentru impozitul pe salarii in suma de lei, iar in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru perioada 25.04.2009 -26.06.2009, au calculat majorari de intarziere aferente, in suma de ... lei.

Referitor la controlul modului de determinare, evidentiere si virare a contributiilor sociale, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2008, rulajul cumulat creditor al contului "421" este in suma de lei, iar conform balantei de verificare la data de 31.03.2009, rulajul cumulat creditor al contului "421" este in suma de lei astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca, pentru anul 2008, si pentru perioada 01.01.2009 - 31.03.2009, societatea nu a calculat, evidentiat si virat la bugetul consolidat al statului contributiile aferente veniturilor din salarii, datorate de angajator si asigurati.

Organele de inspectie fiscala au calculat , suplimentar, pentru anul 2008 si pentru perioada 01.01.2009 - 31.03.2009, urmatoarele contributii:

- contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei;

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

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

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

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

- contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate in suma de lei;

- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de lei.

Pentru contributia la fondul de asigurari sociale pentru sanatate, datorata de angajati si contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate, datorata de angajator, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL , conform balantei de verificare incheiata la data de 31.03.2009, inregistreaza obligatii de plata fata de bugetul consolidat al statului in suma de lei, respectiv in suma de lei, care nu au fost declarate la organul fiscal competent, prin urmare, au calculat in sarcina societatii contributii suplimentare, in suma de lei, respectiv in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile Legii nr.346/2002, Legii nr.19/2000, Legii nr.76/2002, O.U.G. nr.158/2005 si Legii nr.200/2006.

Conform art.119 si 120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de inspectie fiscala , pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale determinate suplimentar, au calculat majorari de intarziere, pentru perioada 25.01.2009 - 26.06.2009 in suma de lei, iar pentru perioada 25.04.2009 - 26.06.2009 , in suma de ... lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.06.2009, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../26.06.2009, prin care s-au stabilit obligatii fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii in suma de lei, contributiile sociale in suma de si majorari de intarziere aferente, in suma de lei.

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

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributii sociale, stabilita prin decizia de impunere/26.06.2009, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2008, SC X SRL a inregistrat in rulajul cumulat debitor si creditor al contului 421 suma de lei, de unde rezulta ca in cursul anului 2008 a achitat salarii in valoare de lei.

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.03.2009, rulajul cumulat debitor si creditor al contului 421 este in suma de lei, prin urmare in trim. I 2009 societatea a achitat salarii in suma de lei.

Tot din balanta de verificare, incheiata la data de 31.03.2009, rezulta ca societatea inregistreaza urmatoarele obligatii fiscale: impozit pe veniturile din salarii, in suma de lei, contributia la asigurari sociale de sanatate, datorata de angajator, in suma de lei si de asigurati in suma de lei, care nu au fost declarate la organul fiscal, pentru care, organele de inspectie fiscala au emis decizie de impunere.

In baza salariilor inregistrate de societate in contul 421 in anul 2008 si trim.I 2009, organele de inspectie fiscala au calculat contributiile sociale datorate in suma totala de lei.

Avand in vedere ca, prin contestatia formulata, SC X SRL sustine ca in perioada 01.10.2005 - 31.03.2009 societatea nu a avut angajati cu contracte de munca inregistrate la ITM, cu adresa nr...../25.08.2009, Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat contestatoarei, dovezi in sustinerea cauzei, intrucat din balantele de verificare anexate la dosarul contestatiei, rezulta ca societatea a achitat salarii si a evidentiat obligatia de plata a unor contributi aferente salariilor in aceasta perioada.

Cu scrisoarea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../09.09.2009, SC X SRL transmite adresa ITM nr...../07.08.2009.

In drept, pentru *Contributia la fondul de somaj datorata de angajator si asigurati, sunt aplicabile prevederile art.26 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea fortei de munca, republicata, care prevad:*

“ Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, a carei cota se aplica asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj”, precum si *prevederile art.17 alin.(1) lit.a), b) si d) din Legea nr.387/2007, privind Legea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2008, care precizeaza:*

“In baza art.29 din Legea nr.76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare si a art.7 din Legea nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de grantare pentru plata creantelor salariale, pe anul 2008, se stabilesc urmatoarele cote ale contributiilor:

a) contributia datorata de angajatori la bugetul asigurarilor pentru somaj, conform art.26 din Legea nr.76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 1% in perioada ianuarie - noiembrie si 0.5% incepand cu luna decembrie;

b) contributia individuala datorata la bugetul asigurarilor pentru somaj, conform art.27 din Legea nr.76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 0.5%;

d) contributia datorata de angajator la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in conformitate cu art.7 alin.(1) din Legea nr.200/2006, cu modificarile ulterioare , este de 0.25%.”

Pentru *Contributia pentru accidente de munca si boli profesionale sunt aplicabile prevederile art. 101 alin.(2) din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata , care prevad:*

(2) Cotele de contributie datorate de angajatori in functie de clasa de risc se stabilesc prin Legea bugetului asigurarilor sociale de stat si se aplica asupra bazei lunare de calcul prevazute la alin.(1)”, prevederile art.18 din Legea nr.387/2007 , privind bugetul asigurarilor sociale de stat *pe anul 2008:*

“Cotele de contributii datorate de angajatori in functie de clasa de risc, potrivit Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabilesc de la 0.4% la 2% aplicate asupra sumei veniturilor brute realizate lunar”, precum si prevederile art.20 din Legea nr.19/2009, privind Legea bugetului asigurarilor sociale de stat *pe anul 2009, care prevad:*

“ Cotele de contributii datorate de angajatori (...) , se stabilesc de la 0.15% la 0.85%, aplicate asupra sumei veniturilor brute realizate lunar.”

Pentru *Contributia la asigurari sociale datorate de angajatori si asigurati,* sunt aplicabile prevederile art.18 alin.(1) lit.a) si b), alin.(2) si alin.(3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.19/2000, privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, care precizeaza:

- (1) “ In sistemul public sunt contribuabili, dupa caz:**
- a) asiguratii care datoreaza contributii individuale de asigurari sociale;**
 - b) angajatorii;**
 - (...)**

(2) cotele de contributii de asigurari sociale sunt diferite in functie de conditiile de munca normale, deosebite sau speciale.

(3) cotele de contributii de asigurari sociale se aproba anual prin legea bugetului asigurarilor sociale de stat”, prevederile art.16 alin.(2) din Legea nr.387/2007, privind Legea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2008:

“ Cota contributiei individuale de asigurari sociale, datorata potrivit art.21 alin.(2) din Legea nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 9.5%, indiferent de conditiile de munca”, precum si prevederile art.18 alin.(1) din Legea nr.19/2009, privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2009, care precizeaza:

“In baza prevederilor art.18 alin.(2) si (3) din legea nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru anul 2009 cotele de contributie de asigurari sociale se stabilesc dupa cum urmeaza:

a) 31.3% pentru conditii normale de munca, datorate de angajator si angajati, din care 10.5% datorate de angajati si 20.8% datorate de angajatori”

Pentru Contributia pentru concedii si indemnizatii, datorata de angajator, sunt aplicabile prevederile art.4 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate:

“Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contributie pentru concedii si indemnizatii, destinata exclusiv finantarii cheltuielilor cu plata drepturilor prevazute de prezenta ordonanta de urgenta, este de 0.85%, aplicata la fondul de salarii (...) si se achita la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca, intrucat SC X SRL, conform balantelor de verificare, existente la dosarul contestatiei, in cursul anului 2008 si trim.I 2009, a achitat salarii in valoare de lei, respectiv in valoare de lei, asa cum rezulta din rulajele contului 421, datoreaza contributiile sociale in suma totala de lei, calculate de organele de inspectie fiscala.

De asemenea, din balanta de verificare pe trim.I 2009, rezulta ca societatea inregistreaza obligatii fiscale, reprezentand impozit pe salarii, in valoare de lei , contributia la asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de lei si datorata de asigurati in suma de lei, care nu au fost declarate la organul fiscal, dar din moment ce le-a inregistrat in evidenta contabila , le datoreaza.

Sustinerea contestatoarei, ca in perioada 01.10.2005 - 31.03.2009 societatea nu a avut angajati cu contracte de munca inregistrate la I.T.M. nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece, conform bilantului contabil la 31.12.2008, inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../29.05.2009, societatea a evidentiat cheltuieli cu salariile, conform formularului 20 -" Contul de profit si pierdere" , atat in anul in 2007, in suma de lei, cat si in anul 2008, in suma de lei.

Conform formularului 30 - " Date informative" din bilantul contabil la 31.12.2008, societatea declara salariati atat in anul 2007 cat si in anul 2008.

Faptul ca societatea nu a incheiat contracte individuale de munca cu salariatii, s-au le-a incheiat si nu le-a inregistrat la ITM , nu o scuteste de plata impozitului si a contributiilor, cata vreme, din toate documentele prezentate rezulta ca a avut salariati si a efectuat cheltuieli cu salariile.

Nici sustinerea contestatoarei ca, in perioada 01.10.2009 - 31.12.2007 nu a desfasurat activitate, anexand in acest sens bilantul contabil la data de 31.12.2008, nu este adevarata, deoarece din bilantul depus , rezulta faptul ca societatea a realizat o cifra de afaceri in anul 2007 in suma de lei, iar in anul 2008 de lei.

Avand in vedere cele retinute in continutul deciziei si documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca, SC X SRL datoreaza suma totala de lei, din care: suma de lei reprezinta impozit pe veniturile din salarii si contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator si asigurati, calculate de contestatoare si neachitate, iar suma de lei reprezinta contributiile sociale calculate de organele de inspectie fiscala, in baza salariilor achitate de societate in cursul anului 2008 si trim.I.2009, evidentiata in balantele de verificare, motiv pentru

care , pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale , stabilita de catre organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr...../26.06.2009.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributii aferente salariilor.

Pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

In ceea ce privesc majorarile de intarziere aferente CAS asigurati, in raportul de inspectie fiscala, la cap. VII " Sinteza constatarilor inspectiei fiscale" si in decizia de impunere nr...../26.06.2009, din eroare de calcul , organele de inspectie fiscala au inscris suma de lei, desi la pagina 10 din raport, sume corecta a majorarilor este de lei.

Astfel, din majorarile de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale datorate de asigurati in suma de lei , calculate de organele de inspectie fiscala, societatea datoreaza suma de lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

(1) " Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

Art.120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, precizeaza:

(1) " Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca pentru obligatiile fiscale datorate si neachitate la termen in suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributi sociale, SC X SRL, datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei, pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata, si nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei, pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

3. Referitor la amenzile contraventionale in suma totala de lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care amenzile nu sunt in competenta sa de solutionare.

In fapt, prin contestatia formulata SC X SRL contesta si amenzile contraventionale in suma totala de lei, stabilite de catre organele de inspectie fiscala prin procesele verbale de constatare si sanctionare a contraventiilor nr..... si nr..... din data de 26.06.2009.

Cu privire la amenzile contraventionale, se retine ca acestea au caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contaventiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.180/2002, Directia Generala a Finantelor Publice neavand competenta materiala de solutionare.

In drept, potrivit art.209 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta in solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise in conformitate cu legislatia vamala, al caror quantum este sub lei, iar conform art.223 din acelasi act normativ “ **dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contaventiilor**” coroborat cu art.32 alin.(2) din Ordonanta

Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, care prevede:

“ Plangerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a cărei circumscriptie a fost săvârșită contravenția.”

Ținând seama de prevederile legale citate, contestația îndreptată împotriva amenzii contravenționale întra sub incidența Ordonanței Guvernului nr.2/2001, act normativ care constituie dreptul comun în materie de contravenții.

În concluzie, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice nu are competența materială de a se investi cu analiză pe fond a contestației formulate împotriva amenzilor contravenționale în suma totală de lei, aceasta urmând a fi soluționată de către instanța judecătorească în a cărei circumscriptie a fost săvârșită fapta, potrivit dispozițiilor art.33, 34 și 35 din Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.210 și art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal în B M, pentru suma totală de lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții aferente salariilor în suma de lei și majorările de întârziere aferente în suma de lei.

2.Admiterea contestației formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal în B M, pentru suma de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente “Contribuției de asigurări sociale asigurați” și anularea deciziei de impunere nr...../26.06.2009 pentru această sumă.

3.Direcția Generală a Finanțelor Publice nu are competența materială de soluționare a amenzilor contravenționale în suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării .

DIRECTOR COORDONATOR