

**DECIZIA Nr. ...**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X S.A.,**  
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../2007

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. .../18.05.2007, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A. din localitatea Gruia**, inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. ... din 03.05.2007.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../29.03.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice Mehedinti in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../27.03.2007 si are ca obiect suma totala de ... **lei**, reprezentând:

- ... **lei – CAS angajator;**
- ... lei – majorari de întârziere;
- ... **lei – CAS asigurati;**
- ... lei – majorari de întârziere;
- ... lei – penalitati de întârziere;
- ... **lei – Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;**
- ... lei – majorari de întârziere;
- ... **lei – Contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;**
- ... lei – majorari de întârziere;
- ... lei – penalitati de întârziere pentru impozitele cu retinere la sursa;
- ... **lei – cass angajator;**
- ... lei – majorari de întârziere;
- ... **lei – cass asigurati;**
- ... lei – majorari de întârziere;
- ... lei – penalitati de întârziere pentru impozitele cu retinere la sursa.

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art. 177, al.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.175 si art.179, al.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

**I. Prin contestatia** formulata, **S.C. X S.A.** contesta Decizia de impunere nr. .../29.03.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei.

In sustinere, contestatoarea invoca urmatoarele:

- „Verificarea a avut loc la solicitarea societatii prin adresa nr. .../14.12.2006, iar în urma controlului efectuat în loc sa se stabileasca obligatiile reale de plata ale societatii, au fost stabilite si obligatii suplimentare fata de fisa pe platitor existenta la

organul fiscal teritorial.

- La **CAS angajator** in raportul de inspectie fiscala organul de control recunoaste si specifica în actul de control ca sumele preluate de la Casa judeteana de pensii au fost dublate atât la debit cât si la majorari si penalitati, dar în anexele întocmite nu s-a mai tinut seama de aceste dublari, fapt ce a dus ca debitele sa creasca, la acestea calculându-se majorari si penalitati de întârziere".

- "Organul de control a preluat debitul din procesul verbal al Casei judetene de pensii înregistrat sub nr. .../12.10.2001 conform art. 89 din O.G. nr. 92/2003, organul fiscal avea dreptul de a stabili obligatii fiscale pe ultimii 5 ani, dar în raportul de inspectie fiscala întocmit, a depasit aceasta perioada, preluând debite de la un control din anul 2001".

- "Organul de inspectie fiscala nu a sesizat faptul ca in balanta de verificare a societatii în contul 4311 "Contributia unitatii la asigurarile sociale" au fost inregistrate atât CAS angajator cât si CASS angajator, situatie care se regaseste si la contul 4312 "Contributia personalului la asigurarile sociale", respectiv CAS asigurati si CASS asigurati. La CAS asigurati, organul de control a calculat în anexa nr. 1 prin actualizarea debitului din procesul verbal anterior si a stabilit în mod eronat la 31.12.2003 un debit ireal în suma de ... lei la care a calculat majorari în suma de ... lei si penalitati de întârziere în suma de ... lei".

- "La contributia pentru **somaj angajator si asigurati**, controlul s-a efectuat pe o perioada mai mare de 5 ani, fiind preluate debite din anul 2001".

- "In ceea ce priveste **Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator**, organul de inspectie fiscala specifica în actul de control ca s-au efectuat plati în plus în suma de ... lei, dar ulterior îl diminueaza si se ajunge la un sold achitat în plus de ... lei. Aceasta situatie se datoreaza faptului ca viramentul în suma de ... lei efectuat cu O.P. nr. .../19.05.2004 a fost înregistrat în mod eronat în fisa pe platitor la contributia pentru somaj datorata de angajator. Nefiind înregistrata la contributi de asigurari de sanatate datorate de angajator, în fisa fiscala pe platitor au fost eronat calculate majorari de întârziere, iar suma de ... lei în mod eronat a fost scazuta din sumele achitate în plus de societate, situatie care se regaseste si la CASS datorata de asigurati".

Prin adresa nr. .../30.05.2007, societatea precizeaza ca suma totala contestata este de ... lei in care se regasesec contributi evidentiata in balanta la 31.12.2006, ca urmare a masurilor din procesul verbal nr. .../12.10.2001 al Casei judetene de pensii.

In consecinta, contestatoarea solicita analiza si admiterea contestatiei, în sensul de a se efectua un nou control fiscal la aceste contributi.

**II. Prin Decizia de impunere** nr. .../29.03.2007 privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../27.03.2007, in urma unui control efectuat la **S.C. X S.A. s-a retinut ca in perioada 01.12.2003 - 31.01.2007 contestatoarea nu a declarat si virat în cuantumul legal stabilit obligatii bugetare dupa cum urmeaza:**

**Contributie de asigurari sociale datorata de angajator** o diferenta nedeclarata fata de contabilitate in suma de ... lei. Astfel, pentru faptul ca societatea nu a declarat obligatia in cuantumul stabilit si termenele legale de plata, organul

fiscal a recalculat pana la data de 02.03.2007 majorarile si penalitatile de întârziere, rezultând majorari de întârziere mai mici fata de fisa fiscala pe platitor cu suma de ... lei si penalitati mai mari fata de fisa pe platitor mai mari cu suma de .... lei.

**Contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati**, o diferenta nedeclarata fata de contabilitate in suma de .... lei. Astfel, pentru faptul ca societatea nu declara obligatia in cuantumul stabilit si termenele legale de plata, organul fiscal a recalculat pana la data de 02.03.2007 majorarile si penalitatile de întârziere, rezultând majorari de întârziere mai mari fata de fisa sintetica pe platitor emisa de A.F.P. Vânju Mare cu suma de ... lei si penalitati mai mari fata de fisa pe platitor cu suma de ... lei, si pâna la 31.12.2003 penalitati stopaj sursa mai mari cu suma de ... lei fata de fisa sintetica pe platitor emisa de A.F.P. Vânju Mare.

**Contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator**, o diferenta nedeclarata fata de contabilitate in suma de ... lei. Astfel, pentru faptul ca societatea nu declara obligatia in cuantumul stabilit si termenele legale de plata, organul fiscal a recalculat pana la data de 02.03.2007 majorarile si penalitatile de întârziere, rezultând majorari de întârziere mai mari fata de fisa fiscala pe platitor cu suma de ... lei si penalitati mai mari fata de fisa pe platitor mai mari cu suma de ... lei.

**Contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati**, o diferenta nedeclarata fata de contabilitate in suma de ... lei. Astfel, pentru faptul ca societatea nu declara obligatia in cuantumul stabilit si termenele legale de plata, organul fiscal a recalculat pana la data de 02.03.2007 majorarile si penalitatile de întârziere, rezultând majorari de întârziere mai mari fata de fisa sintetica pe platitor emisa de A.F.P. Vânju Mare cu suma de ... lei si penalitati mai mari fata de fisa pe platitor cu suma de ... lei, si pâna la 31.12.2003 penalitati stopaj sursa mai mari cu suma de ... lei fata de fisa sintetica pe platitor emisa de A.F.P. Vânju Mare.

**Contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**, o diferenta nedeclarata fata de contabilitate in suma de ... lei. Astfel, pentru faptul ca societatea nu declara obligatia in cuantumul stabilit si termenele legale de plata, organul fiscal a recalculat pana la data de 02.03.2007 majorarile si penalitatile de întârziere, rezultând majorari de întârziere mai mici fata de fisa fiscala pe platitor cu suma de ... lei si penalitati mai mari fata de fisa pe platitor mai mari cu suma de ... lei.

**Contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati**, o diferenta nedeclarata fata de contabilitate in suma de ... lei. Astfel, pentru faptul ca societatea nu declara obligatia in cuantumul stabilit si termenele legale de plata, organul fiscal a recalculat pana la data de 02.03.2007 majorarile si penalitatile de întârziere, rezultând majorari de întârziere mai mici fata de fisa sintetica pe platitor emisa de A.F.P. Vânju Mare cu suma de ... lei si penalitati mai mici fata de fisa pe platitor cu suma de ... lei, si pâna la 31.12.2003 penalitati stopaj sursa în suma de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

*Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca SC X SA datoreaza la bugetul de stat suma contestata stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala în cuantum de ... lei, în conditiile în care, prin contestatia formulata*

*impotriva Deciziei de impunere, aceasta nu aduce argumente noi fata de cele retinute de inspectia fiscala.*

Termenul a fost intrerupt de adresa nr. .../24.05.2007, primita de contestator in data de 28.05.2007, prin care s-a solicitat completarea dosarului cu documente, motivarea in fapt si in drept a contestatiei si precizarea sumelor contestate din decizia de impunere atacata precum si de adresa de revenire cu acelasi numar din 04.06.2007, primita in 11.06.2007.

Prin adresa nr. .../30.05.2007 si adresa nr. .../18.06.2007, SC X SA precizeaza suma contestata si motivatii care au fost supuse analizei organului de solutionare.

***In fapt***, pe perioada 01.12.2003 – 31.01.2007, organele de control au stabilit in sarcina contestatoarei obligatii suplimentare de plata in suma totala de ... lei, reprezentand: contributia de asigurari sociale datorata de angajator suplimentara în suma de ... lei, contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati în suma de ... lei, contributia individuala de asigurari pentru somaj datorata de angajator în suma de ... lei, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati în suma de ... lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator în suma de ... lei, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati în suma de ... lei. Intrucât aceasta nu a declarat obligatiile in cuantumurile stabilite si la termenele legale de plata, inspectia fiscala a procedat la calcularea accesoriilor aferente contributiilor datorate bugetului de stat.

Prin contestatia formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... emisa la data de 29.03.2007 in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../27.03.2007 al Activitatii de inspectie fiscala pentru sumele stabilite de organele de inspectie fiscala, contestatoarea nu aduce nici un argument de fond in sustinerea cauzei, dar ulterior, la data de 30.05.2007 prin adresa nr. ... si la data de 18.06.2007 prin adresa nr. ..., mentioneaza suma contestata, care este cu mult mai mare decat cea cuprinsa in decizia mai sus amintita si invoca prescriptia sumelor, mentinându-si aceleasi argumente din contestatia initiala.

***In drept***, cauza își gaseste solutionarea în prevederile:

- ✓ Art.39, al.1, din Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, care precizează:

**«(1) Debitorii, plătitori de contribuții sociale, persoane juridice și persoane fizice care au calitatea de angajator, sunt obligați să întocmească pe propria răspundere și să depună până la 15 februarie 2004 la unitățile subordonate Ministerului Finanțelor Publice la care sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe declarații-inventar privind contribuțiile sociale în sold la 31 decembrie 2003 și neachitate până la data de 31 ianuarie 2004, inclusiv accesoriile aferente, pe ani fiscali».**

- ✓ Art. 80, al.3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizează:

**«(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».**

Art. 12, din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare - Republicare, care precizează:

**«Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii**

**datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil».**

✓ Art. 116, al.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, Republicat, care precizează:

**«(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv».**

✓ Art. 121, al.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, Republicat, care precizează:

**«(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor».**

✓ Art. 17, al.1 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare - Republicare, care precizează:

**«(1) Nevirarea, în termen de 30 de zile de la data scadenței, a sumelor datorate cu titlu de obligații bugetare calculate și reținute la sursă atrage sancționarea cu o penalitate de 10 % din aceste sume a celui obligat să facă, potrivit legii, reținerea și virarea sumelor».**

Motivațiile contestatoarei cu privire la obligațiile bugetare înscrise în Decizia de impunere nr. .../29.03.2007 contestată, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece :

- organele de inspecție fiscală au verificat și stabilit obligații fiscale suplimentare pentru perioada 01.01.2002 – 31.01.2007, procedând în mod legal la preluarea soldurilor din balanța de verificare întocmită de societate la data de 31.12.2001 și nu aveau dreptul să modifice măsurile stabilite prin procesul verbal nr. .../12.10.2001, necontestat și înregistrat în evidența contabilă a societății ;
- Conform art. 92, al.3, lit.b). și e). din OG nr.92/2000, republicată, organul de inspecție fiscală poate proceda la :

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

**e). «stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora».**

În temeiul articolului mai sus citat, inspecția fiscală a stabilit obligații fiscale suplimentare pe perioada verificată, în urma constatării diferențelor nedeclarate față de evidența contabilă la contribuții datorate de societate.

- Organul de inspecție fiscală a recalculat accesoriile aferente debitelor existente până la data de 02.03.2007, reglând astfel evidența contribuabilului față de fișa sintetică pe platitor emisă de A.F.P. Vanju Mare.

- cu privire la prescripția sumelor pe care contestatoarea le invocă, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece în decursul fiecărui an, pentru fiecare contribuție menționată în cuprinsul deciziei de impunere, a efectuat viramente în contul acestor obligații de plată evidențiate în

anexele la Raportul de inspectie fiscala pe de o parte, iar pe de alta parte s-au efectuat acte de executare silita de catre A.F.P. Vanju Mare, astfel fiind intrerupta prescriptia conform art. 130, al. b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

**«Art. 130: Întreruperea termenului de prescripție**

**Termenul de prescripție prevăzut la art. 128 se întrerupe:**

**b).pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silita sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii în orice alt mod a datoriei;**

**c).pe data îndeplinirii, în cursul executării silita, a unui act de executare silită;**

- Cum, art. 176, al.2 din actul normativ invocat anterior precizeaza: **“Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ atacat...”**, se retine ca SC X SA este indreptatita sa conteste doar suma stabilita prin Decizia nr. .../29.03.2007, respectiv ... lei si nu cea de ... lei, mentionata in adresa nr. .../30.05.2007 in care sunt cuprinse sume constatate prin p.v. nr. .../12.10.2001, întocmit de Casa judeteana de pensii si necontestat in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

Avand în vedere prevederile legale anterior citate si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca masura prin care organul de inspectie fiscala a stabilit în sarcina societatii contestatoare obligatia de a vira la bugetul statului suma de .... lei, a fost dispusa cu respectarea prevederilor legale, fapt pentru care contestatia petentei urmeaza sa fie respinsa ca neîntemeiata.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si în temeiul art.39, al.1din Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, art. 17, al.1 din Ordonanta Guvernului nr. 61/20012 privind colectarea creanțelor bugetare – Republicare, art. 12, din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare\*) - Republicare art. 80, al.3, art. 116, al.1, art. 121, al.1, art. 130, lit.b) si c) coroborate cu art. 176, al.2, art. 179, art. 180 si art. 186, al. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicata, se:

## **DECIDE :**

Respingerea ca neîntemeiata a contestatiei formulate de **S.C. X SA** pentru suma totala de ... **lei**, reprezentând obligatii bugetare legal stabilite de organele de inspectie fiscala.

Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Judetean Mehedinti în termen de 6 luni de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv,