

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

DECIZIA

Nr. 31 din 26.08.2005

Privind : solutionarea contestatiei formulata de ... cu sediul in ..., judetul ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.../2005.

Directia Generala a Finantelor Publice ..., prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Control Fiscal ..., prin adresa nr. .../2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2005 cu privire la contestatia formulata de ...

Prin adresa mai sus mentionata Activitatea de Control Fiscal din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..., in conformitate cu art. 176 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,, transmite dosarul cauzei impreuna cu referatul privind considerentele sale fata de motivatiile agentului economic.

Contestatia a fost formulata impotriva sumei totale de ... lei stabilita prin raportul de inspectie fiscala nr. .../2005 dresat de organele de inspectie fiscala si decizia de impunere nr. .../2005 emisa de Activitatea de Control Fiscal a Directiei Generale a Finantelor Publice ...

Potrivit prevederilor art. 1 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale, coroborat cu art.82 alin. 82 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modificata prin Ordonanta Guvernului nr. 20/27.01.2005 si completata prin Legea nr. 210/04.07.2005 de aprobare a ultimei ordonante, republicata in Monitorul Oficial nr. 580/05.07.2005, se retine:

„ ... Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in moneda noua, cu valori mai mici de 1 leu se intregesc la 1 leu”

Contestatia are ca obiect creante fiscale constatate prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005 al activitatii de Control Fiscal in suma totala de (... lei vechi), ... lei noi (RON) reprezentand urmatoarele:

<u>ROL</u>	<u>RON</u>
- ... lei	... lei - impozit pe salarii;
- ... lei	... lei - dobanzi aferente;
- ... lei	... - - penalitati de intarziere aferente;
- ... lei	... lei - C.A.S. 22% contributie unitate;
- ... lei	... lei - dobanzi aferente;
- ... lei	... lei - penalitati de intarziere aferente;
- ... lei	... lei - C.A.S. 9,5% contributie individuala;
- ... lei	... lei - dobanzi aferente;
- ... lei	... lei - penalitati de intarziere aferente;
- ... lei	... lei - Contributie accidente munca si boli profesionale;
- ... lei	... lei - dobanzi aferente;
- ... lei	... lei - penalitati de intarziere aferente;
- ... lei	... lei - C.A.S.S. 7% contributie unitate;
- ... lei	... lei - dobanzi aferente;
- ... lei	... lei - penalitati de intarziere aferente;
- ... lei	... lei - C.A.S.S. 6,5% contributie indivoiduala;

- ... lei ... lei - dobanzi aferente;
- ... lei ... lei - penalitati de intarziere aferente;
- ... lei ... lei - fond somaj 3% unitate;
- ... lei ... lei - dobanzi aferente;
- ... lei ... lei - penalitati de intarziere aferente;
- ... lei ... lei - fond somaj 1% contributie individuala;
- ... lei ... lei - dobanzi aferente;
- ... lei ... lei - penalitati de intarziere aferente;
- ... lei ... lei - amenda contraventionala.

Prin denominarea monedei s-a avut in vedere ca prin rotunjirea la leu a sumelor pe feluri de impozite, taxe contributii si accesorii, total creante fiscale sa corespunda in RON cu suma din moneda veche.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, comunicata la data de ...2005 potrivit confirmarii de primire, a mentiunii din referatul nr. .../2005 al Activitatii de Control Fiscal si a adresei nr. .../2005 a aceluia organ.

Constatand ca in speta sunt indeplinite si celelalte conditii prevazute de art.174, art. 175 si art.178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice ..., este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia formulata, ... invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Prin Decizia nr. .../2005, organele de control al Directiei Generale a Finantelor Publice ... in baza adresei I.P.J.... nr. .../2005 a dispus obligarea ... la plata sumei de ... lei pe perioada 01.12.2003 – 31.01.2005 pentru numita ..., care a desfasurat activitate la punctul de lucru din ..., fara ca aceasta sa semneze statele de plata pentru salariu lunar de ... lei, calculand impozit pe salariu, contributii la fondurile speciale si accesorii aferente la nivelul sumei de mai sus.

La respectivul punct de lucru a fost angajata cu contract individual de munca inregistrat la inspectia Teritoriala a Muncii ... sub nr. .../2002, ..., ajutata la descarcarea marfii, livrare de ambalaje numita ..., matusa angajatei, care este pensionara se afla in ingrijirea acesteia, fara a primi alt ajutor.

Petenta sustine ca „*declaratia data de ... in fata organelor de politie, este susceptibila a fi data sub o anume presiune*”, considera „*oportun audierea de catre organul investit cu solutionarea prezentei contestatii*”.

Fata de cele mentionate solicita suspendarea executarii deciziei de impunere, anularea si exonerarea de la plata obligatiilor fiscale.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2005 de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei Generale a Finantelor Publice ..., Activitatea Controlului Fiscal s-au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a fost efectuata ca urmare a adresei nr. .../2005 a Inspectoratului de Politie ... – Politia oras ... prin care se solicita stabilirea impozitului pe salariu datorat bugetului de stat pentru salariu incasat de ... milioane lei de numita ... fara a semna state de plata, potrivit declaratiei scrise a acesteia.

Perioada supusa inspectiei a fost 01.09,2003 – 31.01.2005.

Obligatiile bugetare ale ... au fost stabilite pentru perioada 01.12.2003 – 31.01.2005 la sediul agentului economic din ... pe baza declaratiei numitei ... din ...2005 data organelor de politie, confirmand primirea unui salariu de ... lei lunar, fara a semna state de plata lunare.

1.Impozitul pe venitul din salarii

In perioada decembrie 2003 – ianuarie 2005, petenta nu a calculat, inregistrat si virat impozitul pe venitul din salarii in suma de ... lei pentru sumele de bani acordate cu titlul de remuneratie, fara a intocmi state de plata si fara incheierea de contracte de munca.

Pentru neplata la termen a impozitului s-au calculat dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

2. Contributia la asigurari sociale de stat pentru numita ..., cea datorata de salariat si cea datorata de angajator in suma de ... lei si respectiv ... lei, nu a fost calculata, inregistrata si

virata pentru sumele de bani acordate, iar pentru neplata in termen s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in cuantumul mentionat in preambulul deciziei.

3. Contributia la fondul de accidente de munca si boli profesionale nu a fost constituita, evidentiata si virata in suma de ... lei pentru numita ... pentru sumele de bani acordate cu titlu de salariu, iar pentru neplata la termen au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

4. Contributia pentru asigurarile sociale de sanatate datorate de angajator (... lei) si cea individuala (... lei) nu a fost constituita, evidentiata si virata pentru aceeasi persoana si perioada mentionata mai sus, iar pentru neplata la termen au fost calculate accesoriile retinute in preambulul deciziei.

5. Contributia la fondul de somaj datorata de angajator (... lei) si cea individuala (... lei) nu a fost constituita, evidenta si virata pentru numita ... aferenta sumelor de bani primite, iar pentru neplata la termen s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

6. Amenda contraventionala in suma de ... lei a fost aplicata pentru nerespectarea prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, referitoare la efectuarea inventarierii.

In baza Raportului de inspectie fiscala s-a emis Decizia de impunere nr. .../2005 a Activitatii de Control Fiscal prin care s-a stabilit obligatiile fiscale suplimentare si au fost invocate motivele de fapt si de drept potrivit art.196 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 1109/2004 privind aprobarea formularului „Decizia de impunere ...”, cod. 14.13.02.18.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

..., cu sediul social in municipiul ... str. ... nr. ..., Bloc ..., Sc. ..., etaj ..., ap. 35, inregistrata la O.R.C. sub nr. J ..., avand C.U.I. – R ..., punctul de lucru ..., reprezentata de d-l ... – asociat asociat unic.

Cauza supusa solutionarii este aceea daca societatea petitionara datoreaza sumele in cuantumul contestat, reprezentand impozit pe venituri de natura salariala si contributiile la fondurile de asigurari sociale de sanatate si asigurari pentru somaj, in conditiile in care o persoana a desfasurat activitate in cadrul societatii comerciale, a fost remunerata fara a avea incheiat contract individual de munca.

In fapt din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca Inspectoratul Judetean de Politie ... – politia ... prin adresa nr. .../2005, solicita Directiei Generale a Finantelor Publice ..., Activitatea de Control Fiscal efectuarea unui control la ... pentru a stabili valoarea impozitului pe salariu datorat pentru numita ..., vanzatoare la punctul de lucru ... pentru salariu total incasat de ... milioane lei fara contract de munca, in perioada decembrie 2003 – ianuarie 2005.

Luand act de sesizarea organului de politie si declaratia data aceluiasi organ la data de ...2005, organul de control efectueaza inspectia si retine ca din documentele puse la dispozitie de contribuabil, numita ... nu figureaza in statele de plata lunare ale societatii.

In acest caz, inspectorii fiscali calculeaza impozitul pe veniturile din salarii aferentesumelor in bani acordate cu titlu de remuneratie, contributiile la fondurile de asigurari sociale, de somajsi sanatate impreuna cu accesoriile aferente pentru neplata la termen a acestora, in cuantumul prezentat in preambulul prezentei decizii.

Petenta prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2005, solicita si audierea persoanei ..., intrucat declaratia data de aceasta ar fi susceptibila a fi data sub presiune.

Pentru a solutiona contestatia, avand in vedere cererea petentei cu ordinul de deplasare nr. .../2005 s-a delegat seful biroului de solutionarea contestatiilor si impreuna cu inspectorul ... de la Administratia Finantelor Publice ... s-au deplasat la punctul de lucru din ... unde au gasit pe doamna ... care desfasoara activitatea de vanzare de bunuri vrac in functie de solicitarea clientului, au verificat documentele de intrare a marfurilor si raportul si raportul zilnic emis de casele de marcat electronice fiscale, conform ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 luind declaratie persoanei in cauza.

In drept sunt aplicabile, urmatoarele acte normative:

Ordonanta Guvernului nr. 7/19.07.2001, privind impozitul pe venit Monitorul Oficial nr. 435/03.082001), prevede:

Art. 25. *„Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni, la data efectuarii platii acestor venituri, precum si de al vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv lunii urmatoare”.*

Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal (Monitorul oficial nr. 927/2003, modificata, la Titlul III – Impozitul pe venit, prevede:

Art. 39. - *„Urmatoarele persoane datoreaza plata impozitului ...”*

Art. 56. – (1) *„Sunt considerate venituri din salarii in bani si/sau natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate...”.*

- Legea nr. 53/24.01.2003 privind Codul muncii prevede:

Art. 10 – (1) *„Contractul individual de munca este contract in temeiul caruia o persoana fizica denumita salariat, se obliga sa presteze munca pentru si sub autoritatea unui angajator, persoana fizica sau juridica, in schimbul unei remuneratii denumite salariu.”*

[...]

Art. 276. – (1) *„Constituie contraventie si se sanctioneaza astfel urmatoarele fapte:*

[...]

d) *primirea la munca a unei persoane pentru care nu a fost intocmit contract individual de munca...”.*

Art. 280. - *„Nedepunerea de catre angajator, in termen de 15 zile, in conturile stabilite, a sumelor incasate de la salariatii cu titlul de contributie datorata catre sistemul public de asigurari sociale, catre bugetul asigurarilor de somaj, ori catre bugetul asigurarilor sociale de sanatate constituie infractiune si se pedepseste cu ...sau cu amenda”.*

Potrivit art. 22, art. 23 si art. 24 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, art. 51 si art. 52 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, art. 26 si art. 27 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj, precum si Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente si boli profesionale sunt prevazute bazele de calcul si obligatia calcularii si virarii a contributiilor respective la bugetul de stat general consolidat.

Din cele de mai sus rezulta obligativitatea agentului economic de a incheia contract individual de munca precum si obligatia calcularii, declararii si virarii impozitului si contributiilor respective la bugetul de stat.

Pentru nevirarea la timp a obligatiilor fiscale agentul economic potrivit art. 115 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dtoreaza dobanzi si penalitati de intarziere in cota prevazuta prin actele normative la nivelul dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei.

In ceea ce priveste suspendarea executarii deciziei de impunere, se retine ca petenta nu aduce in sustinere motive temeinic justificate potrivit art. 182 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei, avand in vedere motivatiile de fapt si de drept, in baza Hotararii Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in temeiul Titlului IX – Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu respectarea Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...

D E C I D E:

Art. 1. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de ... pentru suma de ... lei noi (RON), reprezentand impozite, contributi si accesorii mentionate in preambulul prezentei decizii.

Art. 2. Se respinge ca nemotivat si neintemeiat capatul de cerere cu privire la solicitarea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal.

Art. 3. Prezenta decizie a fost redactata in 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati.

Art. 4. Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art. 5. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,