

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
M E H E D I N T I

DECIZIA Nr... din 21.01.2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A.
si înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.../2008.

Directia generala a finantelor publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X S.A. cu domiciliul fiscal in Mehedinti** cu contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. /04.12.2008.

Contestatia a fost formulata împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../14.11.2008 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti in baza Raportului de inspectie fiscala nr. /14.11.2008 si are ca obiect suma totala de **..... lei**, reprezentand :

- ... lei contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei contributia de asigurari sociale datorata de angajati;
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei fond de accidente si boli profesionale;
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei fond somaj datorat de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei fond de garantare a creantelor bugetare;
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei contributia pentru fondul de sanatate;
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei contributia pentru concedii si indemnizatii;
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei contributia suplimentara pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator aferenta lunii iulie 2008;
- ... lei impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei majorari de intarziere aferente;

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Termenul de solutionare a fost intrerupt de adresa nr.../18.12.2008, primita de contestator in data de 19.12.2008, prin care s-a solicitat completarea dosarului cu documente, precum si motivarea in fapt si in drept a contestatiei.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.205 alin.1 si art.209, alin.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, **SC X SA Drobeta Tr. Severin** contesta Decizia de impunere nr.../14.11.2008, privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si masura dispusa prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de ... **lei**, sustinand cu privire la contributia de asigurari sociale – cota angajator si cota asigurati urmatoarele:

- *”Considera ca nelegala aceasta masura dispusa de catre organul de control, deoarece in mod gresit au fost interpretate dispozitiile de la pct.19 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.19/2000 aprobate prin Ordinul nr.340/2001 al Ministerului Muncii, apreciindu-se in mod eronat ca indemnizatia primita de un membru al consiliului de administratie face parte din salariu individual primit de acel membru, ori este foarte clar ca indemnizatia primita ca membru al Consiliului de Administratie nu are nici un fel de legatura cu salariul primit ca urmare a unui contract de munca legal incheiat.”*

- Precizeaza ca : *”prin sintagma salarii individuale prevazute de dispozitiile legale mentionate mai sus se inteleg sporurile si indemnizatiile si sunt acordate numai in conditiile prevazute in contractul individual de munca. Este clar ca orice suma primita drept salariu trebuie sa-si gaseasca legalitatea acordarii acestuia intr-un contract de munca legal incheiat, iar in contractul de munca incheiat de catre un membru al consiliului de administratie nu exista nici o referire cu privire la activitatea si remunerarea activitatii depuse ca membru al consiliului de administratie.”*

Sustine ca pornind de la interpretarea gresita, conform careia indemnizatiile primite de catre un membru al consiliului de administratie care are si calitatea de salariat al societatii se includ in fondul de salarii brute realizate, organul de inspectie fiscala a stabilit in mod gresit si celelalte obligatii fiscale suplimentare si anume: ... lei fond de accidente si boli profesionale, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei fond somaj datorat de angajator, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei fond de garantare a creantelor bugetare, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei contributia pentru fondul de sanatate, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei contributia pentru concedii si indemnizatii, ... lei majorari de intarziere aferente.

Mai sustine ca organul de control a retinut eronat obligatia suplimentara in suma de ... lei, reprezentand contributia suplimentara pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator, declarata eronat in luna iulie 2008 si anexeaza copii ale declaratiilor 102 si 710 pentru luna iulie 2008.

Referitor la impozitul pe profit contestatoarea precizeaza: *”La pct. 1 din raportul de inspectie fiscala alin. 3 constatam impozit pe profit stabilit in plus de organul de control in valoare de ... lei (...x16%) si majorarile de intarziere in valoare de ... lei (...x...x0,1%), avand in vedere prevederile H.G nr.1553/18.12.2003 (normele anexa art. 2 din alin. 1 pct. a, O.M.F. nr. 1752/2005 pct. 111 alin. 3.”*

II. Prin Decizia de impunere nr.../14.11.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../14.11.2008 s-a constatat ca pe perioada 01.07.2005-30.09.2008 in urma verificarii statelor de plata, a centralizatoarelor de salarii si a declaratiilor lunare ca unitatea a achitat din fondul de salarii, membrilor consiliului de administratie, o parte dintre acestia fiind si salariatii proprii ai unitatii, indemnizatii de sedinta **fara** a calcula, declara, inregistra si vira bugetului consolidat al statului: contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de **lei**, fapt pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... **lei**;

contributia de asigurari sociale datorata de angajati in suma de lei, pentru neachitarea careia s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei; fondul de accidente si boli profesionale in suma de lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei; fondul de somaj datorat de angajator in suma de ... lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei; fondul de garantare a creantelor salariale in suma de ... lei si ... lei majorari de intarziere aferente ca urmare a neachitarii acestuia; contributia pentru fondul de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei si ... lei, majorari de intarziere aferente; contributia pentru concedii si indemnizatii in suma de ... lei din care ... lei aferenta lunii iulie 2008, declarata eronat si ... lei majorari de intarziere aferente.

De asemenea, in urma verificarii modului de evidentiere a veniturilor, cheltuielilor si de stabilire a profitului impozabil, de calculare, evidentiere, declarare si virare a impozitului pe profit pe anul 2005 s-a mai constatat ca, in luna decembrie 2005 societatea a inregistrat pe "cheltuieli cu activele cedate" pe langa valoarea de achizitie si diferentele din reevaluarea terenurilor vandute, inregistrate in anii anteriori in contul 105 "Rezerve din reevaluare" în suma de lei, marind astfel cheltuielile nedeductibile la calculul profitului impozabil cu aceasta suma si micșorând profitul impozabil cu aceeași suma, respectiv impozitul pe profit cu suma de lei(.... lei x16%).

S-a mai retinut referitor la acest aspect, ca pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei contestatoarea datoreaza si majorari de intarziere in suma de lei (... leix895 zile de intarziere x 0,1%)

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:

Cu privire la suma de ... lei, reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator si lei datorata de asigurati, Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca societatea avea obligatia sa calculeze si sa vireze contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia individuala de asigurari sociale pentru indemnizatiile platite unor membri ai Consiliului de administratie care sunt si salariati al societati cu contract individual de munca.

In fapt, organul de inspectie fiscala a procedat la verificarea modului de constituire si inregistrare in contabilitate, declararea si virarea contributiei de asigurari sociale cota angajator si cota angajati, pe perioada 01.07.2005-30.09.2008, pe baza statelor de plată, a centralizatoarelor de salarii, a declarațiilor lunare si s-a constatat că unitatea a achitat din fondul de salarii, membrilor consiliului de administratie, o parte dintre acestia fiind si salariati proprii ai unitatii, indemnizatii de sedinta fara a calcula, declara, inregistra si vira bugetului consolidat al statului contributia de asigurari sociale datorata de angajator si de catre angajati in suma de ... lei si respectiv ... lei.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.5 alin.1 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

(1) In sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii :
- persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca si functionarii publici .

La art.18, alin.(1) pct.b din acelasi act normativ se mentioneaza :

In sistemul public sunt contribuabili dupa caz :

- a) asiguratii care datoreaza contributiile individuale de asigurari sociale ;
- b) angajatorii.

Potrivit art.24, alin.(1) din legea mentionata mai sus, in vigoare pana la data 31.12.2007: » baza lunara de calcul la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale, o constituie fondul de salarii brute lunare realizate de asiguratii prevazuti la art.5, alin.(1), pct.I si II », si a aceluasi articol, modificat prin OUG nr.91/2007, aplicabil cu 01.01.2008, conform caruia : »Baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale datorate de catre angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale conform art.23, alin.1 ».

Art.23 alin.1 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, in vigoare pana la data de 31.12.2007 precizeaza:

(1) »Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie :

a). salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca, in cazul asiguratilor prevazuti la art.5 alin.1 pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asiguratii prevazuti la art.5 alin.1 pct.II » si a aceluasi articol modificat prin OUG nr.91/2007 cu aplicare din 01.01.2008 conform caruia :

(1) » Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:

a)venitul brut realizat lunar, in situatia asiguratilor prevazuti la art.5 alin.1 pct.I si II. »

La pct.19 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.19/2000 aprobate prin Ordinul nr.340/2001 al Ministerului Muncii se prevede:

«Prin sintagma salarii individuale brute realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege se intelege:

- salariile de baza brute corespunzatoare timpului efectiv lucrat in program normal si suplimentar (inclusiv indexari, compensatii-numai cele incluse in salariul de baza conform legii, indemnizatii de conducere, salarii de merit si alte drepturi care, potrivit actelor normative, fac parte din salariul de baza) ;

- sporurile, indemnizatiile si sumele acordate sub forma de procent din salariul de baza brut sau sume fixe, indiferent daca au caracter permanent sau nu. »

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, se retine ca toate persoanele care desfasoara activitati in baza unui contract individual de munca sunt asigurate in mod obligatoriu in sistemul public de asigurari sociale.

De asemenea, se retine faptul ca angajatorii in calitatea lor de contribuabili datoreaza contributia la fondul de asigurari sociale de stat pe care o calculeaza la fondul total de salarii brute realizate de asigurati.

Totodata se precizeaza faptul ca din salariile individuale brute realizate lunar fac parte si **indemnizatiile acordate salariatilor indiferent daca acestea au caracter permanent sau nu.**

In concluzie, indemnizatiile primite de un membru al Consiliului de administratie care are si calitatea de salariat al societatii se includ in fondul total de salarii brute realizat la care societatea avea obligatia de a calcula contributia de asigurari sociale datorata de angajator si de asigurati

Prin urmare se retine ca organul de control a stabilit in mod legal un debit suplimentar in suma de lei, reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, si ... lei, reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajati, urmand a fi respinsa contestatia pentru acest capat de cerere.

Cu privire la suma de ... lei, reprezentand fond de accidente si boli profesionale, Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca societatea avea obligatia sa calculeze si sa vireze contributia pentru accidente de munca si boli profesionale, pentru indemnizatiile platite membrilor Consiliului de administratie care sunt si salariati ai societati.

In fapt, pe perioada 01.07.2005-30.09.2008 in urma verificării statelor de plată, a centralizatoarelor de salarii, a declarațiilor lunare s-a constatat că unitatea a achitat din fondul de salarii, membrilor consiliului de administratie, o parte din acestia fiind si salariati proprii ai unitatii, indemnizatii de sedinta fara a calcula, declara, inregistra si vira bugetului consolidat al statului fondul de accidente si boli profesionale datorat de angajator in suma de ... lei.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.5 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

Sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii :

a) persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca, indiferent de durata acestuia, precum si functionarii publici.

La art.7, cap.IV din Normele metodologice de calcul al contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale se prevede :

« Contributia lunara de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajatori se determina dupa urmatoarea formula : tariful de risc aferent sectorului de activitate din care face parte angajatorul x fondul brut de salarii realizate de catre angajator in luna anterioara perioadei de plata a contributiei. »

In consecinta, indemnizatiile primite de un membru al Consiliului de administratie care are si calitatea de salariat al societatii se includ in fondul total de salarii brute realizat la care societatea avea obligatia de a calcula fondul de accidente si boli profesionale datorat de angajator.

Prin urmare se retine ca organul de control a stabilit in mod legal un debit suplimentar in suma de ... lei, reprezentand fond de accidente si boli profesionale contestatia urmand a se respinge pentru acest capat de cerere..

Cu privire la suma de lei, reprezentand fond somaj datorat de catre angajator, Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca societatea avea obligatia sa calculeze si sa vireze fond somaj datorat de catre angajator pentru indemnizatiile platite membrilor Consiliului de administratie care sunt si salariati ai societati.

In fapt, organul de inspectie fiscala in urma verificării pe perioada 01.07.2005-30.09.2008 a statelor de plată, a centralizatoarelor de salarii, a declarațiilor lunare s-a constatat că unitatea a achitat din fondul de salarii, membrilor consiliului de administratie, o parte dintre acestia fiind si salariati proprii ai unitatii, indemnizatii de sedinta fara a calcula, declara, inregistra si vira bugetului consolidat al statului fondul de somaj datorat de angajator.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.19 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca se precizeaza :

« *(1) In sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asigurate obligatoriu, in conditiile prezentei legi :*

a) persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca cu exceptia persoanelor care au calitatea de pensionar ;

b) functionarii publici si alte persoane care desfasoara activitati pe baza actului de numire.

Potrivit art. 23 din lege se precizeaza ca :

Angajatorii au obligatia de a plati o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art.19.

La art. 13 din Normele metodologice nr. 2560/2004 de aplicare a Legii nr. 76/2002 se prevede :

(1) Fondul total de salarii brute lunare prevazut la art.26 din lege, realizat de persoanele asigurate obligatoriu prin efectul legii, prevazute la art. 19 din lege, include :

a) salariile de baza ;

b) indemnizatiile, ca forma unica de remunerare a activitatii ;

.....

k) orice alte sume platite din fondul de salarii, cu exceptia compensatiile acordate in conditiile legii si ale contractului colectiv de munca,..... »

In consecinta, indemnizatiile primite de un membru al Consiliului de Administratie care are si calitatea de salariat al societatii se includ in fondul total de salarii brute realizat la care societatea avea obligatia de a calcula contributia la fondul de somaj datorat de angajator, organul de control a stabilit in mod legal un debit suplimentar in suma de ... lei, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge pentru acest capat de cerere.

Cu privire la suma de ... lei, reprezentand fond de garantare a creantelor bugetare, Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca societatea avea obligatia sa calculeze si sa vireze fondul de garantare datorat de angajator pentru indemnizatiile platite membrilor Consiliului de administratie care sunt si salariatii ai societati.

In fapt, in urma verificării pe perioada 01.01.2007-30.09.2008 a statelor de plată, a centralizatoarelor de salarii, a declarațiilor lunare s-a constatat că unitatea a achitat din fondul de salarii, membrilor consiliului de administratie, o parte din acestia fiind si salariatii proprii ai unitatii, indemnizatii de sedinta fara a calcula, declara, inregistra si vira bugetului consolidat al statului fondul de garantare datorat de angajator.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.5 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale se precizeaza :

(1) resursele financiare ale Fondului de garantare se constituie din :

a) contributia angajatorilor....

Potrivit art.7, alin.(1) din actul normativ sus mentionat se precizeaza : «angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare, in cota de 0,25%, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariatii ».

In consecinta, indemnizatiile primite de un membru al Consiliului de administratie care are si calitatea de salariat al societatii se includ in fondul total de salarii brute realizat la care societatea avea obligatia de a calcula fondul de garantare datorat de angajator, astfel ca organul de control a stabilit in mod legal un debit suplimentar in suma de ... lei, fapt pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa pentru acest capat de cerere.

Cu privire la suma de ... lei, reprezentand contributia pentru fondul de sanatate, Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca societatea avea obligatia sa calculeze si sa vireze contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pentru indemnizatiile platite membrilor Consiliului de administratie care sunt si salariati ai societati.

In fapt, in urma verificării pe perioada 01.01.2007-30.09.2008 a statelor de plată, a centralizatoarelor de salarii, a declarațiilor lunare s-a constatat că unitatea a achitat din fondul de salarii, membrilor consiliului de administratie, o parte dintre acestia fiind si salariati proprii ai unitatii, indemnizatii de sedinta fara a calcula, declara, inregistra si vira bugetului consolidat al statului contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator.

In drept, potrivit art. 258, alin.(1) si (2) din Legea nr.95/2006, modificata prin OUG nr. 88/2006 se precizeaza :

(1) « Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze la fond o contributie de 6,5% asupra fondului de salarii, datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva.

(2) Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei legi, se intelege totalitatea sumelor utilizate de o persoana fizica si juridica pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor ».

In consecinta, indemnizatiile primite de un membru al Consiliului de Administratie care are si calitatea de salariat al societatii, se includ in fondul total de salarii brute realizat la care societatea avea obligatia de a calcula contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, organul de control a stabilit in mod legal un debit suplimentar in suma de lei, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge pentru acest capat de cerere.

Cu privire la suma de ... lei, reprezentand contributia pentru concedii si indemnizatii, Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca societatea avea obligatia sa calculeze si sa vireze contributia pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator pentru indemnizatiile platite membrilor Consiliului de administratie care sunt si salariati ai societati.

In fapt, in urma verificării pe perioada 01.01.2006-30.09.2008 a statelor de plată, a centralizatoarelor de salarii, a declarațiilor lunare s-a constatat că unitatea a achitat din fondul de salarii, membrilor consiliului de administratie, o parte din acestia fiind si salariati proprii ai unitatii, indemnizatii de sedinta fara a calcula, declara, inregistra si vira bugetului consolidat al statului contributia pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator in suma de ... lei

In drept, la art. 6 (2) din Legea nr. 399/2006 privind aprobarea OUG nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate prin care se modifica art. 5, lit. (a) din OUG nr. 158/2005 se precizeaza urmatoarele :

« Persoanele juridice si fizice care au obligatia plati contributiei pentru concedii si indemnizatii de 0,85%, aplicata la fondul de salarii realizat, cu respectarea prevederilor legislatiei financiar fiscale in materie. »

Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei ordonante de urgenta, se intelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salariala.

In consecinta, indemnizatiile primite de un membru al Consiliului de administratie care are si calitatea de salariat al societatii se includ in fondul total de salarii brute realizat la care societatea avea obligatia de a calcula contributia pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator, organul de control a stabilit in mod legal un debit suplimentar in suma de ... lei, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge si pentru acest capat de cerere.

Cu privire la suma de ... lei, reprezentand contributia suplimentara pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator aferenta lunii iulie 2008, Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind aceasta obligatie suplimentara de plata stabilita de inspectia fiscala nr.../14.11.2008, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti in baza Raportului de inspectie fiscala nr. /14.11.2008

In fapt, pentru perioada verificata, fata de sumele declarate ca obligatie fata de bugetul de stat in ceea ce priveste contributia pentru concedii si indemnizatii, organul de inspectie fiscala a stabilit o obligatie suplimentara in suma de ... lei reprezentand contributie declarata eronat in luna iulie 2008.

Conform fisei pe platitor existenta la organul fiscal, societatea figureaza eronat cu suma respectiva ca fiind achitata in plus.

In drept, prin declararea eronata a contributiei pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator, nu au fost respectate prevederile art.82 alin.(3) din OG nr. 92/2003

„Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale, înscriind corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale »

Prin urmare, organele de inspectie au procedat in mod legal la stabilirea unui debit suplimentar in suma de lei, reprezentand contributie declarata eronat in luna iulie 2008, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge si pentru acest capat de cerere.

Cu privire la suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza suma stabilita suplimentar de Activitatea de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. ... /14.11.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... /14.11.2008 in conditiile in care prin contestatia formulata societatea nu aduce argumente in sustinerea cauzei si nu a prezentat motivele de fapt si de drept si dovezile pe care se intemeiaza contestatia, desi a fost instiintata despre obligatia prezentarii acestora conform adresei nr. .../18.12.2008 existenta la dosarul cauzei.

In fapt, in anii anteriori anului 2005 contestatoarea a reevaluat terenurile din dotare, iar diferenta din reevaluare a inregistrat-o in contul 105 "Diferente din reevaluare". Inspectia fiscala a constatat, potrivit Raportului de inspectie fiscala nr. /14.11.2008, ca in luna decembrie 2005 contestatoarea a inregistrat pe cheltuieli cu

activele cedate, pe langa valoarea de achizitie si diferentele din reevaluarea terenurilor **vândute**, inregistrate în anii anteriori în contul 105 "Diferente din reevaluare" în suma de ... lei, determinand pentru anul 2005 un profit impozabil eronat, prin majorarea cheltuielilor deductibile cu rezervele din reevaluare aferente cedarii activelor, **ca urmare a faptului ca acestea nu au fost considerate elemente similare veniturilor impozabile**.

Prin adresa nr. .../18.12.2008, primita de contestatoare în data de 19.12.2008, s-a solicitat motivarea în fapt si în drept a contestatiei, aceasta nu a inteles *sa aduca argumente în sustinerea cauzei si nici nu a prezentat motivele de fapt si de drept, asa cum rezulta din raspunsul transmis D.G.F.P. Mehedinti cu adresa nr. ... /22.12.2008 si înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../22.12.2008.*

In drept, art. 206 alin.(1) lit.c si d. din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“Contestatia se formulează în scris si va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt si de drept,

d). dovezile pe care se întemeiaza”,

si pct. 2.4 si 2.5. din Instructiunile din 27 septembrie pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.519/2005, emis de presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, conform caruia:

2.4 **”Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”**;

2.5 **”In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata”**.

În speta, sunt incidente si prevederile pct.12.1, lit.b). din Instructiunile din 27 septembrie 2005, aprobate prin Ordinul 519/2005 care precizeaza:

“ Contestatia poate fi respinsa ca:

b). nemotivata, în situatia în care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept în sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii”.

Prin urmare, organul de solutionare nu se poate substitui acesteia cu privire la argumentele cu care intelege sa combata masurile stabilite de organele de control privind impozitul pe profit stabilit suplimentar si urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata pentru suma de lei, reprezentand impozit pe profit suplimentar de plata aferent anului 2005.

Referitor la suma totala de ... lei, reprezentand: ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajati, ... lei majorari de intarziere aferente fondului de accidente si boli profesionale, ... lei majorari de intarziere aferente fondului de somaj datorat de angajator, ... lei majorari de intarziere aferente fond de garantare a creantelor bugetare, ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru fondul de sanatate, ... lei majorari de intarziere

aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii, si ... lei majorari de intarziere aferente impozit pe profit stabilit suplimentar.

In fapt, organul fiscal a calculat pentru neplata în termen a obligatiilor bugetare stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.../14.11.2008 in cuantumurile mai sus enumerate in suma totala de ... lei

In drept, în speta sunt aplicabile prevederile art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aplicabila începând cu data de 01.01.2004, care stipuleaza:

Art. 120 „*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*”.

Prin urmare, majorarile de intarziere în suma totala de ... lei au fost stabilite în mod legal de catre organul fiscal, fapt pentru care urmeaza sa se respinga contestatia si pentru aceste capate de cerere.

Având în vedere ca nu se contesta modul de calcul al acestora, iar pentru obligatiile suplimentare de plata care au generat aceste accesorii contestatia a fost respinsa, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”.

Fata de cele prezentate, se retine ca fiind legala Decizia de impunere nr. .../14.11.2008, privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de control si masurile dispuse prin aceasta, si in conformitate cu prevederile actelor normative invocate in cuprinsul deciziei, urmand a se respinge contestatia pentru suma totala de ... lei .

Motivatia contestatoarei referitoare la actele normative invocate in contestatie nu poate fi retinuta in solutionare favorabila a cauzei deoarece acestea sunt irelevante si interpretate eronat in ceea ce priveste modul de stabilire a obligatiilor bugetare in cauza.

Pentru considerentele si dispozitiile legale retinute in cuprinsul prezentei decizii, coroborate cu art. 209, art. 210 si art. 216, al.1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca **neintemeiata** a contestatiei formulata de **S.C. X SA din Drobeta Tr. Severin**, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../14.11.2008 pentru suma totala de ... lei, reprezentand: ... lei contributia de asigurari sociale datorata de angajator, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei contributia de asigurari sociale datorata de angajati, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei fond de accidente si boli profesionale, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei fond somaj angajator, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei fond de garantare a creantelor bugetare, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei contributia pentru fondul de sanatate, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei contributia pentru concedii si indemnizatii, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei contributia suplimentara pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator aferenta lunii iulie 2008 si ca **nemotivata** pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar si ... lei majorari de intarziere aferente;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.