

Decizie Nr.22 din 2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., Drobeta Turnu Severin
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr..../2010

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de catre S.C. X S.R.L., inregistrata la inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr...., Cod unic de inregistrare, avand domiciliul fiscal in **Simian, jud. Mehedinti** cu contestatia inregistrata sub nr. si are ca obiect suma totala de lei, reprezentând:

- lei – impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- lei – majorari de întârziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- lei – taxa pe valoarea adaugata -trimestrial ;
- lei – impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor ;
- lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii ;
- lei – CAS angajator ;
- lei – majorari de intarziere aferente CAS angajator ;
- lei – CAS asigurati ;
- lei - majorari de intarziere aferente CAS asigurati ;
- lei – CAS accidente de munca ;
- lei - majorari de intarziere aferente accidente de munca ;
- lei – somaj angajator ;
- lei - majorari de intarziere aferente somaj angajator ;
-lei – somaj asigurati ;
- lei - majorari de intarziere aferente somaj asigurati ;
- lei – CASS angajati ;
- lei - majorari de intarziere aferente CASS angajator ;
- lei – CASS angajati ;
-lei - majorari de intarziere aferente CASS angajati ;
- lei – contributia pentru concedii indemnizatii ;
-lei - majorari de intarziere aferente contributia pentru concedii

indemnizatii ;

..... lei - majorari de intarziere aferente fond garantare.

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

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, **S.C. X S.R.L.** contesta Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de 11.816 lei, reprezentand impozite, obligatii fiscale, accesorii, contributi la bugetul asigurarilor sociale si majorari de intarziere aferente.

In sustinere, contestatoarea invoca faptul ca : *"din suma totala de ... lei (compusa din lei + lei), reprezentand impozit pe microintreprinderi stabilit de catre organul de control a fost achitata suma delei (....lei cu chit..... si lei cu chit.....)"*, considerand astfel ca organul de control nu a operat suma ca fiind platita in mod corect conform chitantelor.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea invoca faptul ca organul de control a stabilit un TVA de recuperat in suma de lei, iar societatea a calculat un TVA de recuperat in suma de lei, diferenta de lei rezultand din TVA-ul dedus de societate in lunile septembrie – decembrie 2004, dupa efectuarea controlului la data de 31.08.2004.

Cu privire la impozitul pe venitul din salarii si contributiile datorate pentru drepturile salariale.

Societatea sustine ca organul de control nu a calculat in mod corect sumele suplimentare si accesoriile aferente, intrucat nu a tinut seama de platile efectuate de catre societate.

In consecinta, considera ca diferentele de impozite si accesorii, aferente anilor 2005-2009, stabilite suplimentar de organul de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere, nu sunt reale deoarece nu au fost luate in calcul toate platile efectuate de societate, plati care se regasesc in evidenta contabila a societatii si in fisa pe platitor.

In drept, solicita sa se anuleze Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... si exonerarea societatii de la plata sumelor stabilite de organul fiscal deoarece sunt rezultatul calcularii eronate a taxelor si impozitelor.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., s-a stabilit ca societatea datoreaza la bugetul general consolidat al statului *suma totala de lei* reprezentând impozite, taxe si contributi la bugetul asigurarilor sociale si majorari de intarziere aferente.

Din controlul efectuat pe baza documentelor puse la dispozitia organelor de control pentru perioada 01.01.2005 – 31.12.2009, s-a constatat ca

societatea in mod eronat a calculat, evidentiati si declarati impozite, taxe si contributii la bugetul asigurarilor sociale de stat astfel:

Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma delei si majorari de intarziere in suma delei.

In urma inspectiei fiscale, organul de control a constatat ca pentru nedeclararea impozitului pe veniturile microintreprinderilor datorat, societatea a incalcat prevederile art.82, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel pentru trimestrul I 2007, societatea a calculat, si evidentiati un venit brut in suma totala de lei, la care a calculat un impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei, impozit care nu a fost declarat ca suma datorata la organul fiscal teritorial de catre contestatoarea.

De asemenea, pentru trimestrul III 2009, in urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca societatea nu a calculat, inregistrat si declarat impozitul minim datorat, incalcan astfel prevederile art.107, alin. (2), (3), lit.b si art.110, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala calculand astfel un impozit suplimentar pe veniturile microintreprinderilor (impozit minim datorat), in suma de lei.

Pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar aferent perioadei 01.01.2005-31.12.2009, in suma totala de lei (.... lei = trim.I 2007+ lei trim.III 2009), au fost calculate majorari de intarziere pentru perioada 26.04.2007-02.04.2010 in suma de lei, conform art.119, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala -republicat.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata,

Din verificarea efectuata pe baza documentelor si actelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala pentru perioada 01.01.2005-31.12.2009, au rezultat neconcordante intre suma inregistrata in evidenta contabila in valoarea de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat si suma declarata de societate prin deconturile de TVA in valoare de lei, ceea ce a condus la majorarea in mod nejustificat a taxei pe valoarea adaugata de recuperat la care avea dreptul contestatoarea cu suma de lei (... lei TVA de recuperat inregistrat – lei TVA de recuperat declarata).

In baza celor constatate de catre organul de inspectie fiscala, societatea a incalcat prevederile art.82, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din situatia taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, rezulta TVA de recuperat la data de 31.12.2009 in suma de lei (... lei TVA de recuperat ptr perioada 01.01.2005-31.12.2009 + lei TVA de recuperat la 31.12.2004).

Referitor la impozitul pe venitul din salarii, in suma delei si majorari de intarziere in suma de lei.

In urma inspectiei fiscale, a rezultat ca exista diferente intre impozitul pe veniturile din salarii evidentiati in contabilitate si cel declarat de societatea contestatoarea.

Pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2009, societatea a inregistrat in evidenta contabila un impozit pe veniturile din salarii in suma de **lei**, dar a declarat un impozit pe veniturile din salarii in suma de **lei**, diminuand in acest fel suma datorata cu **lei**.

Pentru aceasta, societatea a incalcat prevederile art.82, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in consecinta, organul de inspectie fiscala, a stabilit suplimentar un impozit pe veniturile din salarii in suma de lei.

Pentru impozitul pe veniturile din salarii stabilit suplimentar in suma de**lei**, pentru perioada 26.02.2006 – 02.04.2010 s-au calculat majorari de intarziere in suma de**lei**, in conformitate cu prevederile art.120, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de **lei** si majorari de intarziere in suma de **lei**.

Pe perioada verificata, 01.01.2006-31.12.2009, inspectia fiscala a constatat ca societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial contributia de asigurari sociale datorata de angajator in sensul ca in evidenta contabila a societatii a fost inregistrata o obligatie de plata mai mare in suma de lei, fata de obligatia inregistrata la organul fiscal teritorial in fisa sintetica totala intocmita pe baza declaratiilor depuse de catre contribuabil in suma de lei, societatea diminuand in acest fel suma datorata cu lei, incalcanad astfel prevederile art.82, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neachitarea la termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pe perioada 26.02.2006 – 02.04.2010 s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.119 si art.120, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de **lei** si majorari de intarziere in suma de**lei**.

Pe perioada verificata, 01.01.2006-31.12.2009, inspectia fiscala a constatat ca societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in sensul ca in evidenta contabila a societatii a fost inregistrata o obligatie de plata mai mare in suma de **lei**, fata de obligatia inregistrata la organul fiscal teritorial in fisa sintetica totala intocmita pe baza declaratiilor depuse de catre contribuabil in suma de **lei**, societatea diminuand in acest fel suma datorata cu **lei**, incalcanad astfel prevederile art.80, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neachitarea la termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pe perioada 26.02.2006 – 02.04.2010, s-au calculat majorari de intarziere in suma de**lei**, in conformitate cu prevederile art.119 si art.120, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de lei si majorari de intarziere in suma delei.

Pe perioada verificata, 01.01.2006-31.12.2009, inspectia fiscala a constatat ca societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in sensul ca in evidenta contabila a societatii a fost inregistrata o obligatie de plata mai mica in suma de lei, fata de obligatia inregistrata la organul fiscal teritorial in fisa sintetica totala intocmita pe baza declaratiilor depuse de catre contribuabil in suma de lei, societatea majorand in acest fel suma datorata cu lei, incalcand astfel prevederile art.80, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru nedeclararea la termenele scadente contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in perioada 01.01.2006-31.03.2008, organul de inspectie fiscala a calculat **majorari de intarziere in suma de lei**, pentru perioada 26.02.2006 – 02.04.2010 in conformitate cu prevederile art.120, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei.

Pe perioada verificata, 01.01.2006-31.12.2009, inspectia fiscala a constatat ca societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in sensul ca in evidenta contabila a societatii a fost inregistrata o obligatie de plata mai mare in suma de lei, fata de obligatia inregistrata la organul fiscal teritorial in fisa sintetica totala intocmita pe baza declaratiilor depuse de catre contribuabil in suma de lei, societatea diminuand in acest fel suma datorata cu lei, incalcand astfel prevederile art.80, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neachitarea la termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pe perioada 26.02.2006 – 02.04.2010 s-au calculat **majorari de intarziere in suma de lei**, in conformitate cu prevederile art.119 si art.120, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de lei si majorari de intarziere in suma delei.

Pe perioada verificata, 01.01.2006-31.12.2009, inspectia fiscala a constatat ca societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in sensul ca in evidenta contabila a societatii a fost inregistrata o obligatie de plata mai mare in suma de lei, fata de obligatia inregistrata la organul fiscal teritorial in fisa sintetica totala intocmita pe baza declaratiilor depuse de

catre contribuabil in suma de **.....lei**, societatea diminuand in acest fel suma datorata cu **..... lei**, incalcanad astfel prevederile art.80, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neachitarea la termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pe perioada 26.02.2006 – 02.04.2010 s-au calculat **majorari de intarziere in suma de lei**, in conformitate cu prevederile art.119 si art.120, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de **.... lei** si majorari de intarziere in suma de **.....lei**.

Pe perioada verificata, 01.01.2006-31.12.2009, inspectia fiscala a constatat ca societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in sensul ca in evidenta contabila a societatii a fost inregistrata o obligatie de plata mai mare in **suma de lei**, fata de obligatia inregistrata la organul fiscal teritorial in fisa sintetica totala intocmita pe baza declaratiilor depuse de catre contribuabil **in suma de lei**, societatea diminuand in acest fel suma datorata cu **..... lei**, incalcanad astfel prevederile art.80, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neachitarea la termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pe perioada 26.02.2006 – 02.04.2010 s-au calculat majorari de intarziere in suma de **.... lei**, in conformitate cu prevederile art.119 si art.120, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de **.... lei** si majorari de intarziere in suma de **..... lei**.

Pe perioada verificata, 01.01.2006-31.12.2009, inspectia fiscala a constatat ca societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in sensul ca in evidenta contabila a societatii a fost inregistrata o obligatie de plata mai mare in suma de **..... lei**, fata de obligatia inregistrata la organul fiscal teritorial in fisa sintetica totala intocmita pe baza declaratiilor depuse de catre contribuabil in suma de **.... lei**, societatea diminuand in acest fel suma datorata cu **.... lei**, incalcanad astfel prevederile art.80, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neachitarea la termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pe perioada 26.02.2006 – 02.04.2010 s-au calculat majorari de intarziere in suma de **..... lei**, in conformitate cu prevederile art.119 si art.120, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de **..... lei** si majorari de intarziere in suma de **.....lei**.

Pe perioada verificata, 01.01.2006-31.12.2009, inspectia fiscala a constatat ca societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in sensul ca in evidenta contabila a societatii a fost inregistrata o obligatie de plata mai mica in suma **de lei**, fata de obligatia inregistrata la organul fiscal teritorial in fisa sintetica totala intocmita pe baza declaratiilor depuse de catre contribuabil in suma de **....lei**, societatea majorand in acest fel suma datorata cu **... lei**, incalcand astfel prevederile art.80, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru nedeclararea la termenele scadente contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in perioada 01.01.2006-31.03.2008, organul de inspectie fiscala a calculat **majorari de intarziere in suma de lei**, pentru perioada 26.02.2006 – 02.04.2010 in conformitate cu prevederile art.120, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la majorarile de intarziere pentru contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale in suma de lei.

Pe perioada verificata, 01.01.2006-31.12.2009, inspectia fiscala a constatat ca societatea nu a declarat la termenele scadente la organul fiscal teritorial contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale in acest sens, organul de inspectie fiscala a calculat **majorari de intarziere in suma de lei**, pentru perioada 26.04.2007 – 25.01.2010 in conformitate cu prevederile art.120, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luând în considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice este daca debitul stabilit de inspectorii din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Mehedinti în suma de lei aferent perioadei 01.01.2005 – 31.12.2009 este datorat de catre **S.C. X S.R.L., Drobeta Tr. Severin** bugetului general consolidat al statului.*

1). **Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor** in suma de 768 lei.

Prin Decizia de impunere nr. s-a stabilit un *debit suplimentar* in suma de lei .

In fapt, pentru trimestrul I 2007, societatea a calculat si evidentiat in contabilitate un venit brut in suma totala de lei, la care a calculat un impozit pe veniturile microintreprinderile in suma de **.... lei** (..... lei *2%), impozit care nu a fost declarat ca suma datorata la organul fiscal teritorial de catre contestatoare.

Prin adresa nr..... s-a solicitat societatii sa prezinte argumente de fapt si de drept, precum si chitanta nr....., prin care mentioneaza ca societatea contestatoare a efectuat plata reprezentand contravaloare impozit pe veniturile microintreprinderilor, chitanta necesara in sustinerea contestatiei.

Prin adresa nr....., inregistrata la D.G.F.P.Mehedinti, S.C. X S.R.L. a inaintat in copie xerox chitanta nr., impreuna cu documentul cumulativ prin care societatea a inregistrat in evidenta contabila plata sumei de lei, reprezentand contravaloare impozit pe veniturile microintreprinderilor.

În drept, cauza isi gaseste solutionarea în urmatoarele prevederi legale:

- art. 82, alin. (3), din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

„(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale “.

- art. 107 alin. (2), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

“ In situatia in care impozitul datorat de microintreprinderi este mai mic decat impozitul minim anual, prevazut la art.18, alin.(3), acestea sunt obligate la plata impozitului la nivelul acestei sume”.

-art.107 alin. (3), lit.b: din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

“ Pentru trimestrele al III-lea si al IV-lea, se compara impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat la sfarsitul fiecarui trimestru cu impozitul minim anual, prevazut la art.18, alin.(3), recalculate in mod corespunzator pentru trimestrul respectiv, prin impartirea impozitului minim anual la 12 luni si inmultirea cu numarul de luni aferent trimestrului respectiv ”.

-art.110, alin.(1): din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

“ Calculul si plata impozitului pe venitul microintreprinderilor se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul ”.

Avand in vedere prevederile de mai sus, precum si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit un impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma totala de lei, astfel ca urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceasta suma.

Motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca: ” ***suma de lei, a fost achitata de catre societate astfel: lei cu chitanta si lei cu chitanta*** ”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece cu chitanta nr..... in suma de lei, nu au fost stinse debitele ci majorari si penalitati asa cum reiese din fisa sintetica totala pe platitor, editata la data de 25.05.2010, astfel: in data de 16.11.2004 au fost

achitate majorari in suma de lei si penalitati in suma de lei, ambele insumand suma de lei conform chitantei cu care a efectuat plata.

In ceea ce priveste chitanta nr..... in valoare totala de lei, platita de contestatoare si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, reiese ca suma de lei la care face referire contestatoarea nu se regaseste ca plata efectuata la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, deoarece din totalul sumei de lei, s-au stins alte debite restante conform sumelor existente in fisa sintetica totala pe platitor astfel:

- suma de lei (...lei + ...+ ... lei), reprezentand debite restante conform declaratiilor (formular 100) depuse de contestatoare la impozitul pe veniturile din salarii;
- suma de lei, reprezentand debite restante conform declaratiilor depuse de contestatoare pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- suma de ...lei (... lei+... lei), reprezentand debite restante conform declaratiilor (formular 100) depuse de contestatoare pentru contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- suma de lei, reprezentand debite restante conform declaratiilor (formular 100) depuse de contestatoare pentru contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- suma de ... lei, reprezentand debite restante conform declaratiilor (formular 100) depuse de contestatoare pentru contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- suma de ... lei, reprezentand debite restante conform declaratiilor (formular 100) depuse de contestatoare pentru contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- suma de lei, reprezentand debite restante conform declaratiilor (formular 100) depuse de contestatoare pentru contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- suma de lei, reprezentand debite restante conform declaratiilor (formular 100) depuse de contestatoare pentru contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- suma de ... lei (.... lei+....lei), reprezentand debite restante conform declaratiilor (formular 100) depuse de contestatoare pentru contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- suma de lei, reprezentand debite restante conform declaratiilor (formular 100) depuse de contestatoare pentru contributii concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii conform deciziei de accesorii;
- suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator conform deciziei de accesorii;
- suma delei, reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati conform deciziei de accesorii;

- suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator conform deciziei de accesorii;

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

Prin Decizia de impunere nr..... s-a stabilit un debit suplimentar in suma de lei.

In fapt, pentru perioada 01.01.2005-31.12.2009, au rezultat neconcordante intre suma inregistrata in evidenta contabila in valoarea de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat si suma declarata de societate prin deconturile de TVA in valoare de lei, ceea ce a condus la majorarea in mod nejustificat a taxei pe valoarea adaugata de recuperat la care avea dreptul contestatoarea cu suma de lei (... lei TVA de recuperat inregistrat – lei TVA de recuperat declarata).

Din situatia taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, rezulta TVA de recuperat la data de 31.12.2009 in suma de ... lei (... lei TVA de recuperat ptr perioada 01.01.2005-31.12.2009 + lei TVA de recuperat la 31.12.2004).

În drept, cauza isi gaseste solutionarea în prevederile art.82, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

„ contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale “.

Motivatia contestatoarei nu poate fi retinuta deoarece organul de control a tinut seama de soldul TVA de recuperat, declarat de societate pana la data de 31.12.2004, conform fisei sintetice totale in suma delei si nu de soldul TVA de recuperat inregistrat in balanta de verificare la data de 31.12.2004

Avand in vedere prevederile legale anterior citate, se retine ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei cuvenita la data de 31.12.2009, astfel ca urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceasta suma .

Cu privire la impozitul pe salarii si contributiile datorate la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale_, in suma totala de lei .

Prin Decizia de impunere nr..... s-a stabilit un **debit suplimentar in suma de lei** reprezentand: lei impozit pe venitul din salarii , ... lei contributia de asigurari sociale datorate de angajator, ... lei contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, lei contributiile de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, ... lei contributiile de asigurari pentru somaj datorata de angajator, lei contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, lei contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, ... lei contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, - lei contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice.

In fapt, s-a constatat ca aferent perioadei verificate respectiv 01.01.2006 - 31.12.2009, societatea nu a declarat la organul fiscal teritorial un impozit pe

venituri din salarii si contributii la bugetul asigurarilor sociale si la fondurile speciale in suma totala de lei. La verificarea corectei declarari a obligatiilor de plata la Bugetul general consolidat al statului, echipa de inspectie fiscala a avut in vedere concordanta datelor inregistrate in evidenta contabila la data de 31.12.2009 si fisa sintetica totala a organului fiscal teritorial, intocmita pe baza declaratiilor depuse de catre contribuabil.

In drept, în speta sunt aplicabile prevederile art.82 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza: **„contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna – credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale... “.**

In baza analizei documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit un impozit pe venitul din salarii si contributii datorate la bugetul asigurarilor sociale si fondurile speciale in suma de lei, aferente anilor 2005, 2006, 2007 si 2008, astfel ca urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceasta suma.

Referitor la suma totala de lei, reprezentând : ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii, lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, ... lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale,lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, ... lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator,lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice, lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale stabilita de catre inspectorii din cadrul D.G.F.P. Mehedinti prin decizia de impunere nr.

In fapt, organul fiscal a calculat pentru neplata în termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, impozitului pe salarii si a contributiilor la bugetul asigurarilor sociale si la fondurile speciale, stabilite prin Decizia de impunere nr..... majorari de intarziere în suma totala de lei.

In drept, în speta sunt aplicabile prevederile art. 119 alin.(1) si art.120, alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

Art. 119, alin. (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 „ 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”.

Art. 120, alin. 2 „pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv”.

Avand in vedere prevederile legale anterior citate, se retine ca in mod corect, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente in suma de lei, urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acesta suma.

Calculul accesoriilor prezentat de catre societate nu este corect deoarece aceasta nu tine seama de faptul ca din sumele platite nu au fost stinse numai debite ci si majorari de intarziere si penalitati instituite pentru debitele declarate si neachitate la termenele legale , intrucat s-au respectat prevederile art. 115, **alin.(1), lit.b)** si **alin.(2), lit. a) si b)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat care precizeaza:

” Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute de art.21, alin.2, lit.a, iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art.114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

b). obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art.169 in mod corespunzator .”

Art.115, alin.(2): ”Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;
b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii. ”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 82, alin.(3), art.119, alin.(1), art.120, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.107, alin.(2), (3), lit.(b) si a art.110, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu art. 209, art. 210, si art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L din Drobeta Turnu Severin** impotriva deciziei de impunere nr..... pentru suma totala de lei, reprezentând impozit pe venituri microintreprinderi, taxa pe valoarea adaugata, impozit pe venitul din salarii, contributiile

datorate la bugetul asigurarilor sociale si fondurile speciale, precum si majorarile de intarziere aferente acestora.