

DECIZIA NR.33

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Caras-Severin a fost sesizat de către DCF Caras-Severin asupra contestatiei depuse de **SC**, privind obligatia de a vira la bugetul statului suma de **lei**, reprezentând:

- impozit pe veniturile din salarii - **lei**;
- dobândă - **.lei**;
- penalități de întârziere - **lei**.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, nr. si Dispozitiei privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală, nr.. Contestatia este depusă în termenul legal prevăzut de art.177, alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că, în spetă, sunt îndeplinite dispozitiile art.175 si art.179, ali.(1), lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul Solutionare Contestatii, din cadrul DGFP Caras-Severin este legal investit să se pronunte asupra contestatiei formulată de **SC**, împotriva Deciziei nr..

În urma inspectiei fiscale, prin Decizia nr., organele de inspectie fiscală stabilesc în sarcina societății diferență de impozit pe veniturile din salarii cu dobânzi si penalități, pentru necalcularea impozitului pe veniturile din salarii pentru veniturile plătite Directorului general conform contractului de angajare. Temeiul de drept invocat de organele de inspectie fiscală este Legea nr.571/2003, art.56, lit.g, alin.3, OUG nr.138/2004, art.1, pct.2 si OG nr.7/2001, art.9.

Prin contestatia formulată petenta solicită desfiintarea, ca nelegale si netemeinice, Deciziei nr. si Dispozitiei nr., precum si exonerarea de plata sumei de lei, reprezentând total rezultat din aditionarea impozit, dobândă si penalități.

Petenta consideră că actele atacate pornesc de la o eronată si selectivă interpretare a temeiurilor legale invocate.

Petenta precizează că în Dispozitie la rubrica "Mentiuni privind audierea contribuabilului: Contribuabilul a fost invitat la discutia finală si unde si-a expus punctul de vedere", fără nici o referire concretă la cele sustinute. Astfel, petenta mentionează "... regimul derogator de la cadrul general al CAS-ului în România care priveste pe angajatii străini, care a rămas în vigoare, fiind în mod constant si expres mentinut de toate variantele Legii nr.31/1990, inclusiv republicarea ei din 17.11.2004, prin art.294".

Petenta consideră că: "Din legislatia în vigoare privind angajatii din România, rezultă în mod incontestabil principiul conform căruia sunt supuse obligatiei plății impozitului veniturile nete ale acestora iar sumele plătite cu titlu de contributii pentru asigurări sociale sunt exceptate de la plata impozitului."

Petenta consideră că, în cazul de față, "... se încalcă acest pricipiu, creându-se un regim discriminatoriu negativ prin includerea în baza de

impozitare a sumelor cu titlu de contributii pentru asigurările sociale. Sumele plătite angajatilor străini au destinație precisă, ele reprezentând contributii pentru asigurări sociale în Germania (pensii, sănătate, somaj,s.a.)”.

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile petentei si prevederile actelor normative în vigoare, se retin următoarele:

În drept, sunt incidente prevederile OMFP nr. 1.378 din 19 septembrie 2005 pentru aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala": Anexa 2 INSTRUCȚIUNI de completare a formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" : “...

b) rubrica "Datele privind creanta fiscala" se va completa pentru fiecare obligatie fiscala stabilita suplimentar cu informatii referitoare la denumirea obligatiei fiscale, perioada la care aceasta se refera, baza impozabila stabilita suplimentar, impozitul, taxa, contributia stabilita suplimentar sau obligatiile fiscale accesorii, precum si codul de cont bugetar unde acestea urmeaza a fi achitate; taxa pe valoarea adaugata respinsa de la rambursare, precum si taxa pe valoarea adaugata ramasa de plata efectiv. Numarul de evidenta a platii va fi completat automat, prin programul informatic de editare a "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala";

*c) rubrica "Motivale de fapt": se va prezenta **detaliat si în clar** modul în care contribuabilul a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influenta fiscala o operatiune patrimoniala, cu precizarea consecintei fiscale;*

*d) rubrica "Temeiul de drept": se va prezenta **detaliat si în clar** încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevazute de lege.*

Informatiile prevazute la lit. b), c) si d) se vor completa pentru fiecare impozit, taxa sau contributie pentru care s-au constatat diferente de obligatii fiscale si/sau accesorii ale acestora.”

Având în vedere că în Decizia nr.2931/1/25.07.2005 motiele de fapt si temeiul de drept sunt prezentate în mod evaziv, nefiind respectate instructiunile de completare prevăzute de Ordinul nr.1.378/19.09.2005 pentru aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" prin prezenta decizie se va dispune refacerea inspectiei fiscale în conformitate cu dispozitiile art.186, alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează că “*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”

În consecință, organul de solutionare, fără a mai analiza natura plătilor efectuate de societate, va proceda la desfiintarea capitolelor contestate din Decizia de impunere nr., urmând ca DCF Caras-Severin, prin alte persoane decât cele care au efectuat inspectia fiscală să procedeze la refacerea controlului pentru aceeasi perioadă si aceleasi obligatii bugetare care au făcut obiectul actului administrativ desfiintat, tinând cont de considerentele prezentei. La verificare, organele de inspectie vor răspunde punctual la argumentele si

pretentiile contribuabilului, cu respectarea dispozitiilor normative în perioada verificată.

Pentru considerentele retinute si în temeiul prevederilor art.175, art.181 si art.186, alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Desfiintarea deciziei de impunere nr. întocmită de reprezentantii Directiei Controlului Fiscal pentru suma totală de **lei**, reprezentând:

- impozit pe veniturile din salarii - **lei**;
- dobândă - **.lei**;
- penalități de întârziere - **lei**.

Prezenta decizie, conform art.188 din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, poate fi atacată în termen de 30 de zile de la comunicare, la Tribunalul Caras-Severin, Sectia Contencios-Administrativ.