

**DIRECTIA GENERALA A FINATELOR
PUBLICE A JUDETULUI**

DECIZIA nr.40/28.03.2005

**privind solutionarea contestatiei formulata de X, inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice judetului sub nr.17371/23.02.2005**

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului a fost sesizat de Directia Controlului Fiscal prin adresa nr.y asupra contestatiei formulata de S.C.X S.R.L.din municipiul ,

S.C. X S.R.L. cu sediul in strada Panait Musoiu nr.3 avand nr inregistrare la Oficiul Regisuturului Comertului J16/74/1991 si cod de inregistrare fiscala Y formuleaza contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 07.02.2005 de organul de control din cadrul D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala.

La data de 23 februarie 2005 ,formuleaza si depune la D.G.F.P contestatie inregistrata la nr.17371, respectand conditia de procedura ceruta de art.176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata .

Dosarul contestatiei a fost transmis cu adresa nr.Y la D.G.F.P. fiind inregistrat sub nr.Y. Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. In sustinerea contestatiei , contestatorul aduce urmatoarele argumente:

“La punctul 10 din Raportul de inspectie fiscala se spune ca , cheltuielile privind salariile si contributiile sociale aferente nu sunt deductibile fiscal.

Consideram ca suma de Y lei reprezentand cheltuieli cu salariile si Y lei cheltuieli cu asigurarile sociale inregistrate in contabilitate ste deductibila conform Legii nr.31/1991 privind organizarea si functionarea societatilor comerciale, deoarece asociatul unic indeplineste si functia de administrator al societatii si cea de presedinte al acesteia conform cap.V art.20-22 din statutul societatii.”

II. Prin raportul de inspectie fiscala s-a stabilit ca in conformitate cu prevederile art.4 pct.4 din O.G. nr.70/1994 cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile privind salariile si contributiile sociale aferente d-lui X sunt nedeductibile fiscal, stabilindu-se astfel o diferenta de impozit pe profit suplimentara in suma de Y lei, pentru care societatea datoreaza dobanzi in suma de Ylei si penalitati de intarziere in suma de Ylei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu dispozitiile legale referitoare la aceasta si avand in vedere motivele invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat s-a stabilit ca in conformitate cu prevederile art.4 pct.4 din O.G. nr.70/1994 cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile privind salariile si contributiile sociale aferente d-lui X sunt nedeductibile fiscal, stabilindu-se astfel o diferenta de impozit pe profit suplimentara in suma de Ylei, pentru care societatea datoreaza dobanzi in suma de Ylei si penalitati de intarziere in suma de Ylei.

Petenta nu este de acord cu modul de stabilire de catre organul de control a impozitului pe profit pe perioada 01.01.2000-31.08.2001, in suma de Y cu accesoriile aferente, motivand ca, cheltuielile cu fondul de salarii si asigurarile sociale aferente asociatului unic X in aceasta perioada sunt deductibile fiscal, intrucat prin actul constitutiv s-a prevazut ca asociatul unic indeplineste functia de presedinte, beneficiind in aceasta calitate de salariu.

In drept, analizand pe fond contestatia se constata ca in perioada 01.01.2000-31.12.2003 in cheltuielile cu fondul de salarii aferent personalului incadrat cu contract individual de munca, s-au constituit si cheltuieli cu fondul de salarii pentru asociatul unicX.

In conformitate cu prevederile Legii nr.130/1999- privind protectia persoanelor incadrate in munca si ale Codului Muncii, cu modificarile si completarile ulterioare, dreptul de salariu il au numai salariatii incadrati cu contract individual de munca si prin personal se inteleg persoanele care sunt angajate in baza unui contract individual de munca sau conventie civila.

Potrivit prevederilor art.278 din Legea nr.31/1990, republicata(Monitorul Oficial nr.33/29.01.1998), incadrarea salariatilor la societatile comerciale se face pe baza de contract individual de munca, cu respectarea legislatiei muncii si asigurarilor sociale.

Persoanele autorizate sa desfasoare o activitate independenta conform prevederilor legale(patron, investitor sau asociat unic) care au incheiat contracte de asigurari sociale in baza prevederilor H.G nr.185/1990 si ale art.279 din Legea 31/1990, republicata in Monitorul Oficial nr.33/29.01.1998 , nu au calitatea de salariatii deoarece nu exista raport de munca care sa se desfasoare in baza unui contract individual de munca.

Asociatul unic Xin calitate de asociat unic si administrator a incheiat cu D.G.M.P.S. – Camera de Munca contract de asigurari sociale inregistrat la aceasta institutie sub nr.Y care stabileste drepturi si obligatii in nume propriu fata de bugetul asigurarilor sociale de stat.

“ Articolul 279.Daca asociatul unic dintr-o societate cu raspundere limitata este administrator, poate beneficia de pensie ca la asigurarile sociale de stat, in masura in care a varsat contributiile de asigurari sociale”.

In conformitate cu prevederile art.4, alin 1 din O.G.70/1994 cu modificarile si completarile ulterioare, profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, si cheltuielile efectuate, din vanzarea bunurilor imobile si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintru-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.

Conform Instructiunilor de aplicare a O.G. 70/1994cap.II, litera a, in intelesul cheltuielilor deductibile fiscal, destinate realizarii de venituri sunt si cheltuieli cu personalul.

Deoarece cheltuielile aferente salariilor asociatului unic Xnu au la baza un contract individual de munca, ca rezultat al unui raport de munca, in perioada 01.01.2000- 31.08.2001 sunt nedeductibile fiscal.

Avand in vedere actele prezentate in dosarul cauzei si normele legale prezentate in sustinere, in temeiul art.180 alin(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se

DECIDE

- respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. ca neintemeiata.
- prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 30 zile de la comunicarea acesteia.

DIRECTOR EXECUTIV