

DECIZIA NR.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice-Serviciul Solutionare Contestatiilor a fost sesizata de D.G.R.F.P. - Serviciul Juridic, prin adresa, cu privire la reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere respectiv SC X contesta suma care se compune din:

- CAS angajator
- dobanzi aferente CAS angajator
- penalitati de intarziere aferente CAS angajator

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere, prin remiterea acesteia contribuabilului sub semnatura, dupa cum rezulta din adresa existenta in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiei la D.G.F.P. , conform stampilei acestei institutii.

Prin Decizie, D.G.F.P.-Biroul Solutionare Contestatii a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulata de SC X cu privire la suma totala contestata reprezentand CAS angajator si accesorii aferente pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor mentionate in prezenta decizie.

Impotriva Deciziei emisa de D.G.F.P.-Biroul Solutionare Contestatii, SC X a formulat actiune in instanta , care a facut obiectul dosarului ...

Solutionand cererea Tribunalul, prin Sentinta civila pronuntata in dosarul nr...., a admis in parte actiunea promovata de reclamanta SC X in sensul ca:

- anuleaza Decizia emisa de parata D.G.F.P. ;
- obliga parata sa solutioneze pe fond contestatia formulata de reclamanta.

Prin Decizia civila pronuntata in dosarul., Curtea de Apel a respins recursul formulat de D.G.R.F.P. in contradictoriul cu reclamanta SC X impotriva Sentintei civile pronuntata de Tribunal in dosarul nr,..., pe care o mentine.

Prin adresa,D.G.R.F.P.-Serviciul Juridic, comunica faptul ca, prin Decizia civila, Curtea de Apel a anulat definitiv Decizia emisa de parata D.G.F.P. si a obligat parata D.G.R.F.P. sa solutioneze pe fond contestatia reclamantei.

Avand in vedere ca instanta de judecata prin Decizia civila, pronuntata in dosarul, ramasa irevocabila, Curtea de Apel a obligat D.G.R.F.P. sa solutioneze de fond contestatia formulata de SC X , in cauza in speta se va relua procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de SC X

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.R.F.P. este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC X.

I. SC X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala prin care organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata CAS angajator, dobanzi aferente si penalitati de intarziere pentru PF, care ar fi lucrat efectiv la societate fara forme legale.

Societatea contestatoare sustine ca persoanele fizice enumerate mai sus nu au prestat niciun fel de munca pe perioada verificata Acest lucru rezulta si din declaratiile date de cele trei persoane si reprezentantul societatii in fata organelor de politie insa organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare aceste declaratii.

Sustine totodata ca, Directia de Politie Transporturi prin adresa a solicitat organului de control , efectuarea unui supliment de control fiscal din data de 06.03.2012 prin care sa se stabileasca prejudiciul creat de societate prin folosirea de persoane care au prestat activitati fara forme legale din luna martie 2011 si nu in perioada 01.10.2010-30.09.2011.

Societatea contestatoare considera ca Decizia de impunere este netemeinica si nelegala, neconformandu-se solicitarilor organelor de politie deoarece se refera la o alta perioada de timp decat cea vizata si prin urmare nu se pot impune la plata sumele stabilite prin decizie.

II. Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de inspectie fiscala, urmare a verificarii partiale a perioadei 01.10.2010-30.09.2011, au stabilit suplimentar de plata catre bugetul statului, urmatoarele obligatii fiscale :

- CAS angajator
- dobanzi aferente CAS angajator
- penalitati de intarziere aferente CAS angajator
- CAS angajat
- dobanzi aferente CAS angajat
- penalitati de intarziere aferente CAS angajat
- CAS accidente de munca
- penalitati de intarziere aferente CAS accidente de munca
- somaj angajator
- dobanzi aferente somaj angajator
- penalitati de intarziere aferente somaj angajator
- somaj angajat
- dobanzi aferente somaj angajat
- penalitati de intarziere aferente somaj angajat
- fond de garantare
- penalitati de intarziere aferente fond garantare
- contributie la sanatate angajator
- dobanzi aferente contributiei la sanatate angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei la sanatate angajator
- contributie la sanatate angajat
- dobanzi aferente contributiei la sanatate angajat
- penalitati de intarziere aferente contributiei la sanatate angajat
- contributie angajator la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei angajator la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajator la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate

- impozit pe veniturile din salarii
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii

Din raportul de inspectie fiscala(care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata), cu privire la suma reprezentand CAS angajator si accesoriile, contestate de SC X, rezulta urmatoarele:

I.G.P.R.-Sectia Regionala de Politie Transporturi-Biroul de Investigarea Fraudelor, prin adresa, inregistrata la D.G.F.P. -Activitatea de Inspectie Fiscala, solicita efectuarea unui supliment de control fiscal la SC X prin care sa se stabileasca prejudiciul creat de administratorul societatii prin folosirea de persoane care au prestat activitati pentru si sub autoritatea firmei fara forme legale din luna martie 2011.

Prin adresa, inregistrata la D.G.F.P. -Activitatea de Inspectie Fiscala , I.G.P.R. -Sectia Regionala de Politie Transporturi-Biroul de Investigarea Fraudelor, precizeaza urmatoarele:

“Din cercetarile efectuate in dosarul penal PF au lucrat efectiv la SC X, zilnic(fara duminici) ca si muncitori necalificati din luna octombrie 2010, incarcand deseurile de materiale feroase in container si dezmembrand motoare, totodata sortand materialele neferoase.Pentru aceasta activitate primeau zilnic sume intre .. lei iar pentru neferoasele scoase din motoare incasau ..lei/kg.

Incepand cu luna martie 2011 susnumitii au lucrat o zi da una nu, inclusiv sambata, fiind platiti in aceleasi conditii.

Astfel, in perioada octombrie 2010-septembrie 2011 au lucrat fara forme legale un numar de zile fiecare, prestand activitati pentru si sub autoritatea SC X.

Numita.. a lucrat efectiv la X, fara forme legale in perioada 22 iunie -27 septembrie 2011 zilnic, liber avand duminica, fiind platita lunar cu sume intre... lei.”

Urmare a adresei, primita de la I.G.P.R. -Sectia Regionala de Politie Transporturi -Biroul de Investigarea Fraudelor si documentele prezentate de societate, organele de inspectie fiscala au determinat perioada impozabila, baza impozabila si au stabilit suplimentar diferente de obligatii fiscale reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributi la bugetul general consolidat pentru veniturile obtinute de persoanele care au prestat activitati pentru si sub autoritatea firmei fara forme legale, astfel:

Din statul de plata si declaratia rectificativa (formular 112) prezentata de societate in timpul controlului, organele de inspectie fiscala au constatat ca pe perioada 12.08.2011-30.09.2011, societatea contestatoare a declarat si platit impozitul pe venit pentru P.F. M, ca si zilier .

-Pe perioada 22.06.2011-11.08.2011, societatea nu a facut dovada ca ar fi declarat si achitat impozit pe venit, astfel ca organele de inspectie fiscala, pe acesta perioada au stabilit de plata impozit pe venit precum si dobanzi si penalitati de intarziere.

-Pentru P.F. C si D, societatea contestatoare nu a facut dovada ca a intocmit stat de plata, a declarat impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale, pe perioada 01.10.2010-30.09.2011.

La stabilirea bazei impozabile pentru P.F. C si D, organul de control a avut in vedere salariul minim pe economie respectiv 600 lei pe anul 2010 si 670 lei pe anul 2011 precum si numarul de zile lucrate lunar efectiv de catre fiecare persoana fizica in parte; din adresele transmise de I.G.P. -Sectia Regionala de Politie Transporturi-Biroul de Investigarea Fraudelor rezulta ca persoanele in cauza au lucrat zilnic, liber avand duminica iar din luna martie 2011 susnumitii au lucrat o zi da una nu, inclusiv sambata, fiind platiti in aceleasi conditii.

Astfel:

-pe lunile octombrie, noiembrie 2010 organul de control a estimat ca baza impozabila este de...

-pe luna decembrie 2010 -baza impozabila estimata a fost de..

-pe luna ianuarie, februarie 2011-baza impozabila estimata a fost de..

-pe luna martie 2011-baza impozabila estimata a fost de..

-pe luna aprilie 2011 -baza impozabila estimata a fost de ..

-pe lunile mai, iunie si august 2011 -baza impozabila estimata a fost de..

-pe luna iulie 2011 -baza impozabila estimata a fost de..

-pe luna septembrie 2011 -baza impozabila estimata a fost de ..

Asupra veniturilor impozabile estimate pentru PF C si P.F. D, organele de inspectie fiscala au stabilit , in sarcina societatii, obligatii fiscale de plata reprezentand impozit pe venit si contributi sociale precum si accesorii aferente.

In ceea ce priveste contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator, contestata de societate, din Raportul de inspectie fiscala rezulta ca aceasta a fost stabilita in conformitate cu prevederile art.18 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale modificat prin Legea nr.12/2010 privind legea bugetului de stat pe anul 2010 si Legea nr.287/2010 privind legea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2011 coroborat cu prevederile art.296⁴ si art.296⁵ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicand cota de 20,8 % asupra venitului lunar estimat pe fiecare salariat in parte.

Pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat , pe perioada 25.10.2010-01.11.2012, dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art.119, 120 si 120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: 01.10.2010-30.09.2011

In ceea ce priveste contributia la asigurari sociale datorata de angajator precum si accesorii aferente, contestate de societate,mentionam:

D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca SC X datoreaza bugetului asigurarilor sociale suma reprezentand contributie la asigurari sociale datorata de angajator in conditiile in care societatea nu a intocmit state de plata, nu a declarat si virat bugetului de stat obligatiile fiscale aferente veniturilor de natura salariale, pe perioada 01.10.2010-30.09.2011.

In fapt, I.G.P.-Sectia Regionala de Politie Transporturi -Biroul de Investigarea Fraudelor, prin adresa, inregistrata la D.G.F.P. -Activitatea de Inspectie Fiscala a solicitat efectuarea unui supliment de control fiscal din data de 06.03.2012 la SC X prin care sa se stabileasca prejudiciul creat de administratorul societatii prin folosirea de persoane care au prestat activitati pentru si sub autoritatea firmei fara forme legale din luna martie 2011.

Prin adresa, inregistrata la D.G.F.P. -Activitatea de Inspectie Fiscala , I.G.P.R-Sectia Regionala de Politie Transporturi -Biroul de Investigarea Fraudelor, precizeaza urmatoarele:

“Din cercetarile efectuate in dosarul penal , numitii C si D au lucrat efectiv la SC X, zilnic(fara duminici) ca si muncitori necalificati din luna octombrie 2010, incarcand deseurile de materiale feroase in container si dezmembrand motoare, totodata sortand materialele neferoase.Pentru aceasta activitate primeau zilnic sume intre.. lei iar pentru neferoasele scoase din motoare incasau.. lei/kg.

Incepand cu luna martie 2011 susnumitii au lucrat o zi da una nu, inclusiv sambata, fiind platiti in aceleasi conditii.

Astfel, in perioada octombrie 2010-septembrie 2011 au lucrat fara forme legale un numar de zile fiecare, prestand activitati pentru si sub autoritatea SC X.

Numita M a lucrat efectiv la SC X, fara forme legale in perioada 22 iunie -27 septembrie 2011 zilnic, liber avand duminica, fiind platita lunar cu sume intre.. lei.”

Avand in vedere adresele I.G.P. -Sectia Regionala de Politie Transporturi-Biroul de Investigarea Fraudelor, organele de inspectie fiscala au verificat partial SC X cu privire la cele precizate de organele de cercetare in adresele mai sus enumerate.

In vederea lamuririi situatiei de fapt, organele de inspectie fiscala, prin Nota explicativa, au solicitat informatii suplimentare cu privire la persoanele fizice in cauza , reprezentantului legal al SC X, respectiv s-au solicitat informatii referitoare la perioada lucrara, numarul de zile lucrate in fiecare luna si suma incasata pentru fiecare zi/luna in parte in care au prestat activitati pentru societatea in cauza.

Prin raspunsul dat la Nota explicativa , reprezentantul legal al societatii mentioneaza:” C si D lucreaza la X din luna august 2011, ca zilieri, ocazional veneau sa faca curatenie, sa o ajute pe mama.

Doamna M este o cunostinta de familie, am rugat-o s-o ajute pe mama din 21 iunie 2011, sa stea la punctul de lucru, dupa o perioada i-am facut contract de munca.”

La raspuns dat , reprezentantul legal al societatii a anexat copii ale declaratiilor rectificative privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate , cod 112, aferente lunilor august si septembrie 2011, copie OP reprezentand obligatii plata la bugetul de stat trim.IV 2011, stat de plata zilieri aferent lunilor august si septembrie 2011.

Luand in considerare adresele I.G.P. -Sectia Regionala de Politie Transporturi-Biroul de Investigarea Fraudelor, precum si raspunsul dat de reprezentantul legal al societatii si documentele prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat ca :

-Pentru persoana fizica M, societatea nu a facut dovada ca a declarat si achitat impozit pe venit, pe perioada 22.06.2011-11.08.2011, astfel ca pe aceasta perioada organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata impozit pe venit, dobanzi si penalitati de intarziere.

-Pentru P.F. C si D, societatea contestatoare nu a facut dovada ca a intocmit state de plata, a declarat impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale, pe perioada 01.10.2010-30.09.2011.

Astfel, organul de inspectie fiscala au determinat perioada impozabila, baza impozabila si au stabilit de plata suplimentar , in sarcina SC X, prin Decizia de impunere, obligatii fiscale in valoare totala , care se compun din:

- CAS angajator
- dobanzi aferente CAS angajator
- penalitati de intarziere aferente CAS angajator
- CAS angajat
- dobanzi aferente CAS angajat
- penalitati de intarziere aferente CAS angajat
- CAS accidente de munca

- penalitati de intarziere aferente CAS accidente de munca
- somaj angajator
- dobanzi aferente somaj angajator
- penalitati de intarziere aferente somaj angajator
- somaj angajat
- dobanzi aferente somaj angajat
- penalitati de intarziere aferente somaj angajat
- fond de garantare
- penalitati de intarziere aferente fond garantare
- contributie la sanatate angajator
- dobanzi aferente contributiei la sanatate angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei la sanatate angajator
- contributie la sanatate angajat
- dobanzi aferente contributiei la sanatate angajat
- penalitati de intarziere aferente contributiei la sanatate angajat
- contributie angajator la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei angajator la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajator la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate
- impozit pe veniturile din salarii
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii

SC X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere si contesta partial acesta decizie si anume contesta suma reprezentand CAS angajator precum si dobanzile aferente si penalitatile de intarziere.

Cu privire la contributia angajatorului la asigurari sociale de stat din Raportului de inspectie fiscala rezulta ca aceasta obligatie a fost stabilita asupra venitului lunar estimat pentru salariatii C si D..

Din adresele transmise de I.G.P. -Sectia Regionala de Politie Transporturi-Biroul de Investigarea Fraudelor rezulta ca persoanele fizice au lucrat la SC X ca muncitori necalificati pe perioada 01.10.2010-30.09.2011, incarcand deseuri de materiale feroase in container si dezmembrand motoare, sortand materialele neferoase.Pentru aceasta activitate primeau zilnic sume iar pentru neferoasele scoase din motoare incasau.. lei/kg;incepand cu luna martie 2011 persoanele fizice in cauza au lucrat o zi da una nu, inclusiv sambata, fiind platiti in aceleasi conditii.

Astfel s-a constatat ca persoanele fizice, pe perioada 01.10.2010-30.09.2011, au lucrat .. zile fara forme legale, prestand activitati pentru si sub autoritatea SC X.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca la stabilirea bazei impozabile pentru P.F. organele de inspectie fiscala au avut in vedere salariul minim pe economie respectiv 600 lei pe anul 2010 si 670 lei pe anul 2011 si numarul de zile lucrate lunar efectiv de catre fiecare persoana fizica in parte, luand in considerare mentiunile din adresele transmise de I.G.P. -Sectia Regionala de Politie Transporturi-Biroul de Investigarea Fraudelor si au estimat lunar baza impozabila pe fiecare persoana in parte.

Astfel, asupra venitului lunar estimat pe fiecare salariat in parte, organele de inspectie fiscala au aplicat cota de 20,8 % prevazuta la art.18 din Legea nr.19/2000

privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale modificat prin Legea nr.12/2010 privind bugetul de stat pe anul 2010 si Legea nr.287/2010 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2011 coroborat cu prevederile art.296⁴ si art.296⁵ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si au stabilit suplimentar de plata suma reprezentand contributia angajatorului la asigurari sociale de stat.

Pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile Legii nr.53/2003 privind Codul muncii, publicata in M.O. nr.72/05.05.2003, care a intrat in vigoare in data de 01.03.2003, care la art.1 precizeaza:

"(1) Prezentul cod reglementează totalitatea raporturilor individuale și colective de muncă, modul în care se efectuează controlul aplicării reglementărilor din domeniul raporturilor de muncă, precum și jurisdicția muncii.

(2) Prezentul cod se aplică și raporturilor de muncă reglementate prin legi speciale, numai în măsura în care acestea nu conțin dispoziții specifice derogatorii."

La art. 10, art.12 si art.16 din Legea nr. Legii nr.53/2003 privind Codul muncii se precizeaza:

-art.10

"Contractul individual de muncă este contractul în temeiul căruia o persoană fizică, denumită salariat, se obligă să presteze munca pentru și sub autoritatea unui angajator, persoană fizică sau juridică, în schimbul unei remunerații denumite salariu."

-art.12

(1) Contractul individual de muncă se încheie pe durată nedeterminată.

(2) Prin excepție, contractul individual de muncă se poate încheia și pe durată determinată, în condițiile expres prevăzute de lege.

-art.16

"Contractul individual de muncă se încheie în baza consimțământului părților, în formă scrisă, în limba română. Obligația de încheiere a contractului individual de muncă în formă scrisă revine angajatorului. Angajatorul persoană juridică, persoana fizică autorizată să desfășoare o activitate independentă, precum și asociația familială au obligația de a încheia, în formă scrisă, contractul individual de muncă anterior începerii raporturilor de muncă."

La art.101 din Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii, se prevede:

"(1) Angajatorul poate încadra salariați cu program de lucru corespunzător unei fracțiuni de normă de cel puțin două ore pe zi, prin contracte individuale de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată, denumite contracte individuale de muncă cu timp parțial.

(2) Contractul individual de muncă cu timp parțial se încheie numai în formă scrisă.

(3) Durata săptămânală de lucru a unui salariat angajat cu contract individual de muncă cu timp parțial este inferioară celei a unui salariat cu normă întreagă comparabil, fără a putea fi mai mică de 10 ore."

La art.101¹ din Codul muncii, introdus prin OUG nr.55/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 53/2003 - Codul muncii se prevede:

"(1) Angajatorul poate încadra salariați cu fracțiune de normă prin contracte individuale de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată, denumite contracte individuale de muncă cu timp parțial."

La art.154 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii se prevede:

"(1) Salariul reprezintă contraprestația muncii depuse de salariat în baza contractului individual de muncă.

(2) Pentru munca prestată în baza contractului individual de muncă fiecare salariat are dreptul la un salariu exprimat în bani.

Iar la art.163 din același act normativ se prevede:

(1) Plata salariului se dovedește prin semnarea statelor de plată, precum și prin orice alte documente justificative care demonstrează efectuarea plății către salariatul îndreptățit.

(2) Statele de plată, precum și celelalte documente justificative se păstrează și se arhivează de către angajator în aceleași condiții și termene ca în cazul actelor contabile, conform legii.

Potrivit reglementarilor legale mai sus enunțate se reține ca Codul muncii care a intrat în vigoare la data de 01.03.2003, reglementează totalitatea raporturilor individuale și colective de muncă.

De asemenea se reține ca începând cu data de 01.03.2003, după intrarea în vigoare a Legii nr.53/2003 privind Codul muncii, singura modalitate de încadrare în munca este contractul individual de muncă pe durată determinată sau nedeterminată, după caz, cu normă întreagă sau cu timp parțial iar obligația de a încheia contractul individual de muncă revine angajatorului.

Totodată, pentru munca prestată în baza unui contract individual de muncă fiecare salariat are dreptul la un salariu exprimat în bani iar plata salariului se dovedește prin semnarea statelor de plată precum și prin orice alte documente justificative care demonstrează efectuarea plății către salariat.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se reține ca, SC X în calitate de angajator nu a încheiat contracte individuale de muncă cu persoanele fizice *in cauza* deși aceștia au lucrat, pe perioada 01.10.2010-30.09.2011, ... zile la SC X SRL ca muncitori necalificați încărcând deseuri de materiale feroase în container și dezmembrând motoare, sortând materialele neferoase.

Totodată, se reține ca X în calitate de angajator nu a întocmit state de plată, nu a reținut, declarat și virat contribuțiile de asigurări sociale și impozitul pe venituri din salarii către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale pentru persoanele fizice care au lucrat, pe perioada 01.10.2010-30.09.2011, ca muncitori necalificați.

În condițiile în care angajatorul SC X nu a încheiat contracte individuale de muncă, nu a întocmit state de plată pentru angajații .. se reține ca în mod legal, organele de inspecție fiscală au luat ca bază de calcul pentru stabilirea contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale și impozitului pe venituri din salarii, salariu minim pe economie respectiv 600 lei /lună pe anul 2010 și 670 lei/lună pe anul 2011 potrivit art.2 din HG

nr.1051/2008 respectiv H.G. Nr.1193/2010 privind stabilirea salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata si au stabilit baza impozabila in raport de numarul de zile lucrate lunar de catre fiecare angajat in parte.

In conformitate cu prevederile art.159 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii:

“(1) Salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, corespunzător programului normal de muncă, se stabilește prin hotărâre a Guvernului, după consultarea sindicatelor și a patronatelor. În cazul în care programul normal de muncă este, potrivit legii, mai mic de 8 ore zilnic, salariul de bază minim brut orar se calculează prin raportarea salariului de bază minim brut pe țară la numărul mediu de ore lunar potrivit programului legal de lucru aprobat.[...]”

(3) Angajatorul este obligat să garanteze în plată un salariu brut lunar cel puțin egal cu salariul de bază minim brut pe țară. “

Iar la art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada verificata se prevede:

“(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.”

De asemenea ,se retine ca in mod legal, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X, suma reprezentand contributi la asigurari sociale de stat datorate de angajator calculata prin aplicarea cotei de 20,8% la baza impozabila astfel stabilita .

Cu privire la contributi la asigurari sociale de stat datorate de angajator, pe perioada octombrie 2010-decembrie 2010, in speta sunt aplicabile prevederile art.18, art.22, art.24 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

-art.18

“(1) În sistemul public sunt contribuabili, după caz:

a) asigurații care datorează contribuții individuale de asigurări sociale;

b) angajatorii;

c) persoanele juridice la care își desfășoară activitatea asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. II, asimilate angajatorului în condițiile prezentei legi;

d) Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă care administrează bugetul asigurărilor pentru șomaj;

e) persoanele prevăzute la art. 5 alin. (2) care încheie contract de asigurare socială.

(2) Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt diferențiate în funcție de condițiile de muncă normale, deosebite sau speciale.

(3) Cotele de contribuții de asigurări sociale se aprobă anual prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat.”

-art.22

“(1) Calculul și plata contribuției de asigurări sociale datorate de asigurații

prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II și de angajatorii acestora se fac lunar de către angajatori.”

-art.24

“(1) Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale conform art. 23 alin. (1).”

La art.18 din Legea nr.12/2010 privind bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2010, se prevede:

“(1) În baza prevederilor art. 18 alin. (2) și (3) din Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, pentru anul 2010 cotele de contribuție de asigurări sociale se stabilesc după cum urmează:

*a) 31,3% pentru condiții normale de muncă, datorată de angajator și angajați, din care 10,5% datorată de angajați și **20,8% datorată de angajatori**; [...]*

(3) Cotele prevăzute la alin. (1) și (2) se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2010.”

Pe perioada ianuarie 2011- septembrie 2011 , sunt aplicabile prevederile art.296[^]3, art.296[^]5, art.296[^]18 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.296[^]3

“Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

a) persoanele fizice rezidente care realizează venituri din desfășurarea unor activități în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege, atât pe perioada în care desfășoară activitate, cât și pe perioada în care beneficiază de concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, precum și cele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 55 alin. (2); [...]

e) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori, precum și entitățile asimilate angajatorului care au calitatea de plătitori de venituri din activități dependente, atât pe perioada în care persoanele prevăzute la lit. a) și b) desfășoară activitate, cât și pe perioada în care acestea beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate; [...]

g) orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor.”

-art.296[^]5

“(1) În sistemul public de pensii, în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296[^]3 lit. e) și g), baza lunară de calcul o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296[^]3 lit. a) și b)”

-art.296[^]18

“(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296[^]3 lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și **20,8% pentru contribuția datorată de angajator;**

(4) Cotele prevăzute la alin. (3) se pot modifica prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat și prin legea bugetului de stat, după caz, cu excepția cotei contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale în cazul șomerilor, prevăzută la art. 296⁶, care se suportă integral din bugetul asigurărilor pentru șomaj și se datorează pe toată durata efectuării practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii, conform prevederilor art. 80 alin. (2) din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată.[...]

(8) Calculul contribuțiilor sociale datorate de angajator și de entitățile prevăzute la art. 296³ lit. f) și g) se realizează prin aplicarea cotelor prevăzute la alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296⁵ - 296¹³, după caz.”

-art.296¹⁹

(1) Persoanele fizice și juridice prevăzute la art. 296³ lit. e), la care își desfășoară activitatea sau se află în concediu medical persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), și entitățile prevăzute la art. 296³ lit. f) și g) sunt obligate să depună lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuțiile, Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

(4) Declarația prevăzută la alin. (1) se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-România.”

Potrivit prevederilor legale mai sus citate se retine ca baza lunara de calcul a contributiilor sociale datorate de angajatori este constituita din castigul brut lunar realizat de persoanele impozabile asa cum sunt definite la art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, se retine ca angajatorii au obligatia de a calcula, retine si vira contributiile sociale aferente veniturilor de natura salariala prin aplicarea cotelor legale la valoarea salariilor brute realizate lunar de salariatii;

Totodata, angajatorii au obligatia de a depune lunar, pana in data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza contributiile, Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate.

Mentionam ca la dosarul contestatiei societatea contestatoare nu a prezentat documente suplimentare din care sa rezulte o alta situatiei decat cea stabilita de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere.

Potrivit prevederilor art.65 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

iar in conformitate cu prevederile art.213 din acelasi act normativ:

“Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.

Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

De asemenea, argumentul societății contestatoare cu privire la perioada supusa verificării nu poate fi luată în considerare în susținerea favorabilă a contestației în condițiile în care în aceeași adresă () I.G.P.-Secția Regională de Poliție Transporturi-Biroul de Investigarea Fraudelor specifică faptul că:

“Cercetările în dosarul penal aflat în supravegherea Parchetului de pe lângă Tribunal au relevat faptul că numiții C și D au lucrat în cadrul societății fără forme legale din luna martie 2010 iar M din luna iunie 2011”

De asemenea, după cum am arătat și mai sus, prin adresa , I.G.P.-Secția Regională de Poliție Transporturi -Biroul de Investigarea Fraudelor specifică faptul că:

“Din cercetările efectuate în dosarul penal, numiții C și D au lucrat efectiv la SC X, zilnic(fără duminici) ca și muncitori necalificați din luna octombrie 2010, încarcând deseuri de materiale feroase în container și dezmembrând motoare, totodată sortând materialele neferoase.Pentru această activitate primeau zilnic sume între.. lei iar pentru neferoasele scoase din motoare incasau ..lei/kg.

Incepând cu luna martie 2011 susnumiții au lucrat o zi da una nu, inclusiv sambata, fiind plătiti în aceleasi conditii.

Astfel, în perioada octombrie 2010-septembrie 2011 au lucrat fără forme legale un număr de .. zile fiecare, prestand activități pentru și sub autoritatea SC X

Numita M a lucrat efectiv la SC X, fără forme legale în perioada 22 iunie -27 septembrie 2011 zilnic, liber având duminica, fiind plătită lunar cu sume între... lei.”

În conformitate cu prevederile art.6 și art.7 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare:

-art.6

“Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”

-art.7

“(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

Având în vedere că pe perioada 01.10.2010-30.09.2011, persoanele fizice, au lucrat fără forme legale, prestand activități pentru și sub autoritatea SC X iar SC X în calitate de angajator nu a calculat, reținut, declarat și virat bugetului de asigurări sociale, contribuția de asigurări sociale de stat , se va respinge contestația ca neîntemeiată cu privire la acest capăt de cerere, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 Codul de procedura fiscală , republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicarea titlului IX din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală,

potrivit caruia:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente debitului , contestate de SC X mentionam:

Organele de inspectie fiscala au calculat , pe perioada 25.10.2010-01.11.2012, dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand contributie de asigurari sociale datorata de angajator, in conformitate cu prevederile art.119, 120 si 120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

-art.119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

-art.120

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

-art.120¹

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Se retine astfel ca dobanzile si penalitati de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata .

Avand in vedere ca prin prezenta decizie s-a respins ca neintemeiata contestatia cu privire la suma reprezentand contributi la asigurari sociale de stat datorate de angajator iar dobanzile si penalitati de intarziere au fost calculate asupra acestui debit, potrivit principiului de drept”accesorium sequitur principale” se va respinge contestatia ca neintemeiata si cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite de plata prin Decizia de impunere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X, inregistrata la D.G.R.F.P, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, cu privire la suma totala, care se compune din:

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal , in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.