



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8  
Calarasi, judetul Calarasi  
Tel : 0242 312374  
Fax :0242 315267

**DECIZIA Nr.18 /...2012  
privind solutionarea contestatiei  
depusa de SC X SRL  
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. .../.2012**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr...../.2012 completata prin adresa nr./...2012 asupra reluarii procedurii de solutionare a contestatiei formulate de S.C. X SRL cu domiciliul fiscal in municipiul Oltenita, str... , judetul Calarasi, CUI ....., inregistrata la D.G.F.P. sub nr.../.2011, avand in vedere ca prin Rezolutia Parchetului de pe langa Judecatoria Oltenita din dosarul nr..../P/2011 s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de numitul XX, administrator al S.C. X SRL, sub aspectul savarsirii infractiunii prevazuta de art.6 din Legea nr.241/2005.

In temeiul dispozitiilor art.214, alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-a procedat la analiza dosarului contestatiei, constatand urmatoarele:

S.C. X SRL a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. F-CL .../....2011 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Activitatea de inspectie fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de....2011, pentru suma totala de xxx lei, reprezentand impozit salarii, contributiile asimilate precum si accesorii aferente acestora.

Prin Decizia nr.../.2011 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulata de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr..../.2011, pana la pronuntarea unei solutii cu caracter definitiv pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat

suspendarea, pentru suma de xxx lei, reprezentand impozit salarii, contributi asimilate precum si accesorii aferente acestora.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.a) si art.214, alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X SRL.

I.Din analiza contestatiei s-a constatat ca SC X SRL contesta Decizia de impunere nr.F-CL .../...2011 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Activitatea de inspectie fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ....2011, pentru suma totala de xxx lei, reprezentand impozit salarii, contributi asimilate precum si accesorii aferente acestora.

Motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele :

Appreciaza ca numai pentru un numar de doi angajati ar fi trebuit obligat la plata obligatiilor fiscale de natura salariala ci nu pentru cinci persoane, intrucat pentru cei doi au fost incheiate contracte de munca insa nu au fost inregistrate la Inspectoratul Teritorial de Munca.

Alti doi salariati nu mai sunt angajatii societatii din anul 2008, iar cel de-al cinci-lea nu a desfasurat niciodata activitate in cadrul societatii, neexistand nicio dovada scrisa in acest sens.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.F-CL ..../....2011 emisa in baza constatarilor consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ...03.2011, rezulta urmatoarele:

Perioada verificata: 01.01.2008 -31.12.2010

Prin Decizia de impunere s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de xxx lei, reprezentand impozit salarii, contributi asimilate precum si accesorii aferente acestora.

Motivul de fapt retinut la stabilirea suplimentara de plata a obligatiilor fiscale:

Pentru un numar de cinci persoane pentru care Inspectoratul Teritorial de Munca a constatat ca au desfasurat activitate in cadrul societatii fara a avea incheiate contracte individuale de munca, organele de inspectie fiscala au constatat ca nu s-au calculat si declarat impozitul pe salarii si contributiile aferente, calculand influente fiscale pentru perioada 01.06.2009 – 31.01.2010, pentru cele cinci persoane, la un salariu lunar brut de 720 lei.

Temeiul de drept retinut la stabilirea suplimentara de plata a obligatiilor fiscale:

- art.57 din Legea nr.571/2003;

- art.257 si art.258 din Legea nr.95/2002;
- art.6 din Legea nr.399/2006;
- art.7 din Legea nr.200/2006;
- art.19 si art.27 din Legea nr.76/2002;
- art.5 din Legea nr.346/2002;
- art.18 si art.21 din Legea nr.19/2000;

In temeiul art.119, 120 si art.120<sup>1</sup>\* din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru debitele stabilite suplimentar de plata au fost calculate majorari de intarziere, dobanzi si penalitati.

**III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, in conformitate cu prevederile art.214, alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca *“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea”*, s-a retinut ca Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C.X SRL impotriva Deciziei de impunere nr.../.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Activitatea de inspectie fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ...03.2011, pentru suma totala de xxx lei, pentru care, prin Decizia nr.,/...2011 s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii cu caracter definitiv pe latura penala.**

Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2008 -31.12.2010

**1. Referitor la obligatiile fiscale suplimentare de plata in suma totala de xxxx lei, reprezentand impozit salarii, contributi asimilate precum si accesorii aferente acestora, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul solutionare contestatii se poate pronunta pe fondul contestatiei, in conditiile in care obligatiile fiscale stabilite suplimentar au la baza constatari incomplete precum si constatari ale altor organe de control ce au fost consemnate intr-un act ce a fost contestat, asa cum rezulta din motivarea rezolutiei de neincepere a urmaririi penale.**

In fapt, prin Decizia de impunere nr.F-CL .../....2011 emisa in baza constatarilor consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ....2011, organul de inspectie fiscala stabileste suplimentar de plata impozit salarii, contributi asimilate precum si accesorii aferente acestora, in suma totala de xxx lei.

Ca urmare a inspectiei fiscale s-a constatat ca in perioada 01.06.2009 – 31.01.2010, societatea a inregistrat si declarat impozit pe salarii si contributii la un fond de salarii mai mic decat cel constatat.

Fondul de salarii stabilit suplimentar a avut la baza constatarile organelor din cadrul ITM Calarasi consemnate in Procesul verbal de control seria ... nr.../.....2010 si anexele acestuia, potrivit carora s-a constatat ca in cadrul societatii au desfasurat activitate un numar de cinci persoane, fara a avea incheiate contracte individuale de munca.

Pentru un numar de cinci persoane pentru care Inspectoratul Teritorial de Munca a constatat ca au desfasurat activitate in cadrul societatii fara a avea incheiate contracte individuale de munca, organele de inspectie fiscala au constatat ca nu s-au calculat si declarat impozitul pe salarii si contributiile aferente, calculand influente fiscale pentru perioada 01.06.2009 – 31.01.2010, pentru cele cinci persoane, la un salariu lunar brut de 720 lei.

Pentru debitele stabilite suplimentar s-au calculat obligatii de plata accesorii.

Prin adresa nr.../...2011, Activitatea de inspectie fiscala a inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria Oltenita Procesul verbal incheiat in data de ....2011, ale carui constatari se regasesc in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ....2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.F-CL .../...2011, apreciind ca faptele descrise ar putea intruni elementele constitutive ale infractiunii prevazute de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Prin Decizia nr.../..05.2011 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulata de SC X SRL Calarasi impotriva Deciziei de impunere nr.../...2011, pana la pronuntarea unei solutii cu caracter definitiv pe latura penala, retinandu-se ca obligatiile fiscale suplimentare au la baza constatari asupra realitatii carora urmeaza a se pronunta organele de cercetare penala.

Prin Rezolutia Parchetului de pe langa Judecatoria Oltenita din dosarul nr.../P/2011 s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de numitul XX, administrator al S.C. X SRL, sub aspectul savarsirii infractiunii prevazuta de art.6 din Legea nr.241/2005.

Potrivit constatarilor organelor de cercetare penala consemnate in referatul cu propunere de a nu se incepe urmarirea penala, anexat in copie la dosarul cauzei, impozitele si contributiile cu retinere la sursa au fost stabilite suplimentar in baza unui control efectuat anterior de ITM Calarasi, materializat intr-un act de control pe care SC X SRL l-a contestat la Judecatoria Oltenita. Se mentioneaza Sentinta nr.../...2010. S-a consemnat de asemenea ca *„nu se poate stabili daca persoanele pentru care s-au calculat aceste impozite si contributii au lucrat efectiv la SC X SRL Oltenita”*.

Pe de alta parte, prin contestatia formulata, petenta solicita anularea partiala a actului atacat, in sensul de a-i stabili obligatii fiscale numai pentru un numar de doi angajati, respectiv D. L. si M. G., mentionand ca cei doi salariati desfasurau activitati de transport rutier de marfuri international, ca aveau incheiate contracte individuale de munca ce nu erau inregistrate la ITM Calarasi la momentul controlului.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele de inspectie fiscala contrazic sustinerile contestatoarei prin argumente noi neinvocate in Decizia de impunere. Avand in vedere faptul ca referatul cu propuneri de solutionare nu este opozabil contestatoarei, motivele sustinute in acesta nu pot fi retinute in completarea celor expuse in actele atacate.

Prin adresa nr.../.2012 organul competent de solutionare a contestatiei a solicitat organelor de inspectie fiscala sa precizeze daca solutia data de organele de cercetare penala a ramas definitiva si irevocabila, iar in caz afirmativ sa transmita punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport cu solutia organelor penale.

Prin adresa nr.../...2012 organele de inspectie fiscala mentioneaza ca isi mentin in continuare aspectele consemnate in raportul de inspectie fiscala.

In exercitarea rolului activ, avand in vedere cele consemnate in motivarea rezolutiei de neincepere a urmaririi penale, prin adresa nr. .../.02.2012 organul competent de solutionare a contestatiei a solicitat contestatoarei sa transmita in completare la dosarul cauzei hotararea judecatoreasca prin care a fost solutionata plangerea contraventionala impotriva Procesului verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor seria ...nr.../....2010 incheiat de organelor din cadrul ITM Calarasi.

Pana la data emiterii prezentei decizii petenta nu a dat curs solicitarii.

In atare situatie, se retine ca in speta sunt incidente prevederile art.213 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora: *„In soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. 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.”*

Analizand documentele care au stat la baza emiterii deciziei de impunere ce face obiectul contestatiei, susținerile părților, dispozițiile legale invocate de acestea, cele retinute de organele de cercetare penala, rezulta ca acestea sunt contradictorii, nesustinite cu documente din care sa rezulte situatia de fapt fiscala.

Potrivit prevederilor art.94 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, « *inspectia fiscala are ca obiect verificarea legalității*

*și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.*

*(2) Inspekția fiscală are următoarele atribuții:*

*a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;(...)"*

*Potrivit art. 7 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, «organul fiscal este îndreptatit 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.»*

*Se reține că organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să își exercite rolul activ, fiind îndreptatit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.*

*Conform instrucțiunilor de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspekția fiscală" prevăzute în anexa nr.2 la Ordinul nr. 972/2006, la „punctul 2.1.2: se vor înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat și a înregistrat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și tratamentul fiscal aplicat de acesta, precum și prezentarea consecințelor fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.*

*Punctul 2.1.3: se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.»*

*Intrucât prin actul administrativ fiscal contestat nu s-au expus detaliat și în clar motivele care au condus la stabilirea suplimentară a bazei de impozitare (fondul de salarii stabilit suplimentar), cum la dosarul cauzei nu există probe suficiente care să susțină pe deplin nici afirmațiile petentei dar nici concluziile organelor de inspekție fiscală, organul de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a se pronunța pe fondul cauzei.*

*În drept, pentru stabilirea corectă a obligațiilor fiscale reprezentând impozit pe venitul din salarii și contribuții aferente în funcție de starea de*

fapt, se va face aplicarea prevederilor art.216, alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca *„prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

Potrivit Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr.2137/2011, punctul 11.5, *„in situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au dus la desfiintare.”*

Referitor la reverificarea creantelor fiscale contestate pentru care s-a dispus desfiintarea actului atacat, sunt incidente prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizeaza:

*„102.5. In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art.185 alin.(3) (devenit art.216 alin.3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie decat cea care a incheiat actul contestat”, si prevederile pct. 11.6. din Ordinul Presedintelui ANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, unde se stipuleaza:*

*„11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

Avand in vedere cele retinute mai sus, urmeaza sa se desfiinteze Decizia de impunere nr.F-CL .../03.2011 emisa in baza constatarilor consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ...03.2011, pentru impozitul pe salarii, contributiile asimilate precum si accesoriile aferente acestora, in suma totala de xxx lei, urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alta echipa, in termen de 30 de zile de la comunicarea deciziei, sa procedeze la reverificare, pentru aceeasi perioada.

La reanalizarea aspectelor in cauza, se vor avea in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de cercetare penala, examinarea tuturor documentelor si starilor de fapt ce au legatura cu cauza, cele retinute prin prezenta decizie si prevederile legale aplicabile in speta, in vigoare pentru perioada verificata, si emiterea unui nou act administrativ fiscal privind impozitul pe veniturile din salarii si contributiile aferente.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### D E C I D E:

Desfiintarea Deciziei de impunere nr.F-CL .../.03.2011 emisa in baza constatarilor consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ...03.2011, prin care s-au stabilit suplimentar de plata impozit salarii, contributi asimilate precum si accesorii aferente acestora, in suma totala de xxxx lei, in vederea reanalizarii cauzei conform celor retinute in cuprinsul prezentei decizii si a prevederilor legale aplicabile in speta.

Verificarea va fi efectuata in termen de 30 de zile de la data comunicarii prezentei, de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a emis decizia de impunere contestata si desfiintata prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,