

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 17 din data de 14.04.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 18.03.2005 asupra contestatiei depuse de SC x SRL impotriva constatarilor din procesul verbal incheiat in data de 16.11.2004 de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal privind contributiile determinate suplimentar, reprezentand:

- contributia angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale, contributia angajatorului si angajatilor la asigurarile sociale de sanatate, contributia angajatorului si personalului la fondul de somaj si contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- dobanzi si penalitati de intarziere;
- penalitati de 10% pentru retinere si nevirare a contributiilor cu retinere la sursa.

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de SC x SRL in conditiile in care aceasta a fost prematur formulata.**

In fapt, SC x SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului.

Organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au verificat activitatea punctului de lucru deschis de societate in alta localitate, in urma solicitarii Inspectoratului de Politie- Serviciul de Politie Transporturi, prin adresa din 04.05.2004.

Prin procesul verbal din data de 16.11.2004, ca urmare a documentarii efectuate, pe baza constatarilor organelor de control, a actelor si documentelor transmise de Directia Generala a Finantelor Publice, Directia Regionala Vamala si Politia Transporturi Feroviare s-au constatat urmatoarele:

Cu ocazia unor verificari efectuate de lucratori ai Serviciului Politiei Transporturi Feroviare impreuna cu organele Inspectoratului Teritorial de Munca, au fost gasite 6 persoane care efectuau operatiuni de manipulare si descarcare a marfurilor in gara din alta localitate, din care doua au declarat ca sunt angajatii SC x SRL iar patru au declarat ca nu au semnat nici un contract de munca cu aceasta societate.

Din datele comunicate de Directia Generala a Finantelor Publice ca urmare a informatiilor primite de la Inspectoratul Teritorial de Munca, in perioada 2003- 2004, societatea a avut un numar de trei persoane angajate cu contract de munca pe o durata de 3 ore/zi si respectiv doua persoane din 15.03.2004, una cu 3 ore/zi si una cu 8 ore/zi, mai fiind incheiate contracte de munca si cu alte persoane, pe perioade diferite, dar numai incepand cu luna iunie 2004.

Din datele comunicate de Directia Regionala Vamala, rezulta ca in perioada ianuarie 2003 - mai 2004, societatea a importat cantitatea de 13.968,9 tone sare, 33.671,2 tone ciment si 599 tone tarate, care au fost descarcate in gara respectiva in mijloace de transport auto si livrate beneficiarilor, asa cum rezulta din fisele de magazie.

Din explicatiile date de persoanele care au efectuat operatiuni de manipulare rezulta ca pentru descarcarea vagoanelor a fost achitata o anumita suma neta/tona.

Pentru efectuarea operatiunilor de descarcare a vagoanelor, societatea avea obligatia intocmirii unor contracte de munca cu persoanele care au prestat aceste servicii, inregistrate la Inspectoratul Teritorial de Munca si respectiv a determinarii contributiilor la bugetele de asigurari sociale, somaj si sanatate.

Avand in vedere cele de mai sus, s-a procedat la aplicarea prevederilor art. 59 si art. 60 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, sectiunea a VI-a "sarcina probei".

Oganele de control au constatat neconstituirea si nevirarea sumelor reprezentand contributia angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale, contributia angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale de sanatate, contributia angajatorului si personalului la fondul de somaj si contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

Pentru neplata la termen a acestor contributii determinate suplimentar au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere si penalitati de 10% pentru retinere si nevirare a contributiilor cu retinere la sursa in cel mult 30 de zile de la scadenta.

In drept, pct. 92.1, 92.2, 92.3 si 92.4 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 precizeaza:

***"92.1. In cazul contribuabililor care au sedii secundare, inspectia fiscala se va exercita, de regula, concomitent la sediul principal si la sediile secundare de catre organul fiscal competent.***

***92.2. Organul fiscal competent poate delega competenta de efectuare a inspectiei fiscale organelor fiscale in a caror raza teritoriala se afla sediile secundare, in conditiile art. 96 alin. (3) din Codul de procedura fiscala. In acest caz, coordonarea activitatii de inspectie fiscala se face de catre organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.***

**92.3. La sediile secundare se incheie, de regula, acte de inspectie care se centralizeaza si se definitiveaza in actul de inspectie incheiat de organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.**

**92.4 Pentru impozitele, taxele si contributiile care, potrivit legii, se datoreaza si se platesc de un sediu secundar, se incheie acte de inspectie fiscala definitive de catre organul de inspectie fiscala in a carui raza teritoriala se afla situat sediul secundar."**

Art. 31 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004 prevede:

**"In cazul creantelor fiscale administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin domiciliu fiscal se intelege:**

(...)

**b) pentru persoanele juridice, sediul social sau locul unde se exercita gestiunea administrativa si conducerea efectiva a afacerilor, in cazul in care acestea nu se realizeaza in sediul social declarat."**

Luand in considerare prevederile legale, se retine ca sumele determinate prin procesul verbal incheiat in data de 16.11.2004 nu au fost stabilite cu titlu definitiv, acesta fiind incheiat de catre organele fiscale in a carui raza teritoriala se afla sediul secundar, respectiv organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal.

Acest proces verbal fiind un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal, a fost inaintat cu adresa din 22.11.2004 Directiei Generale a Finantelor Publice, pentru a fi avut in vedere la efectuarea controlului fiscal la societate.

Activitatea de Control Fiscal in a carui raza se afla domiciliul fiscal al societatii este organul fiscal competent pentru definitivarea inspectiei fiscale, care urmeaza sa incheie un raport de inspectie fiscala in care sa se tina cont si de constatarile din procesul verbal contestat si sa emita decizia de impunere, act impotriva caruia se poate exercita calea administrativa de atac.

Luand in considerare cele precizate, se retine ca SC x SRL a formulat prematur contestatie, deoarece sumele din procesul verbal incheiat in data de 16.11.2004 nu au fost stabilite cu titlu definitiv.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 179 si art. 186 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de SC x SRL ca prematur formulata.  
Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.