



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacau
Biroul de soluționare contestații**

Str.Dumbava Rosie nr.1-3
Cod postal 600045, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA NR.53/23.02.2012

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr.x înregistrată la instituția noastră sub nr.x, contestația X, cu domiciliul în mun.x , jud.Bacau.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr.x privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. x, iar obiectul contestației îl constituie suma de **x lei** , reprezentând:

- x lei – contribuția individuală de asigurări sociale.
- x lei – majorări aferente contribuției individuale de asigurări sociale.
- x lei – penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale.
- x lei - contribuția individuală de asigurări pentru somaj.
- x lei - majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj.
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției individuale pentru somaj.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată de reprezentantul legal al societății și este confirmată cu stampila unității.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I . Prin contestația formulată, petenta nu este de acord cu măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală prin raportul de inspecție fiscală nr.x care a stat la

baza emiterii deciziei de impunere nr.x, respectiv cu incadrarea fiscala facuta de organele de inspectie fiscala, aducand urmatoarele argumente:

- comisionarul isi desfasoara activitatea la sediul sau si nu la sediul comitentului folosind baza materiala proprie constand in calculator, birou si autoturism si nu baza materiala a comitentului.

- apa si bidoanele la care face referire organul de inspectie fiscala ca reprezentand baza materiala apartinand X (comitentului), reprezinta de fapt produsele intermediare de comisionar si nicidecum mijloacele ori echipamentele cu ajutorul carora acesta din urma isi desfasoara activitatea.

- cu privire la datorarea contributiilor sociale, calculate de inspectorii fiscali, contestatorul sustine ca, contractul de comision nr.x pe care l-a incheiat cu X, reprezinta un acord comercial prin care se obliga sa intermedieze activitatea de vanzare de apa purificata si dispozitive tip „Watercooler” si nu este un venit de natura profesionala provenit dintr-un contract/conventie civila incheiat potrivit Codului civil.

In concluzie, afirma persoana fizica autorizata, organul de control a incadrat in mod gresit si arbitrar veniturile obtinute in baza contractului de comision nr.x ca fiind venituri din activitati dependente si a aplicat in mod eronat asupra lor cota de contributii individuale de asigurari sociale si somaj.

Totodata, petenta considera ca a procedat corect atunci cand a declarat veniturile obtinute, ca fiind venituri din activitati independente si nu datoreaza suma de x lei, reprezentand contributia individuala de asigurari sociale in valoare de x lei si obligatii fiscale accesorii in valoare de x lei si nici suma de x lei, reprezentand contributia individuala de asigurari de somaj in valoare de x lei si obligatii fiscale accesorii in valoare de x lei, motiv pentru care solicita anulara raportului de inspectie fiscala nr.x si a Deciziei de impunere nr.x.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.x, incheiat la PERSOANA FIZICA AUTORIZATA X, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.x, organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru veniturile realizate de persoana fizica din activitatea autorizata in perioada verificata, in suma de x lei contribuabilul nu a constituit si nu a declarat contributia individuala de asigurari sociale si de somaj aferente perioadei 01.07.2010 – 31.12.2010.

In baza prevederilor art.7, alin.1, pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au procedat la reconsiderarea veniturilor obtinute de persoana fizica autorizata X, in

baza contractului de comision nr.x ca fiind venituri obtinute din activitati dependente si procedea la calcularea contributiei individuale de asigurari sociale si a contributiei individuale de somaj asupra acestor venituri.

Astfel, pentru veniturile realizate in suma totala de x, s-a stabilit in urma inspectiei fiscale ca obligatii suplimentare de plata, suma de x lei, reprezentand contributie individuala de asigurari sociale si suma de x lei, reprezentand contributie individuala de asigurari pentru somaj.

Pentru neplata la termen a contributiei de asigurari sociale si de somaj, in conformitate cu prevederile art. 119, art.120 (1) si art.120¹, alin.1 si alin.2, lit.c din ORDONANTA DE URGENTA nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, s-au calculat accesorii in suma totala de x lei aferente contributiei de asigurari sociale (din care:x dobanzi/majorari de intarziere si x lei - penalitati de intarziere) si respectiv x lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj (din care :x lei - dobanzi/majorari de intarziere si x lei - penalitati de intarziere).

Majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pentru perioada 25.08.2010 – 27.12.2011.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de inspectie fiscala, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

PERSOANA FIZICA AUTORIZATA X, are sediul social in loc. X, jud. Bacau, are codul de identificare fiscala X si are ca activitate autorizata - intermediari in comertul cu produse diverse, in baza certificatului inregistrat la Registrul Comertului sub nr. X.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Bacau este daca societatea datoreaza la buget suma de x lei, reprezentand : x lei – contributie individuala de asigurari sociale si x lei - contributie individuala de asigurari de somaj, stabilita prin decizia de impunere nr.x, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.x.

In fapt, prin contestatia formulata, petenta sustine ca organul de control a incadrat in mod gresit si arbitrar veniturile obtinute in baza contractului de comision nr.x, ca fiind venituri din activitati dependente si a aplicat in mod eronat asupra lor cota de contributii individuale de asigurari sociale si somaj si in consecinta nu datoreaza suma de x lei, reprezentand contributia individuala de asigurari sociale si nici suma de x lei, reprezentand contributia individuala de asigurari de somaj.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.I, alin.2.1 si art.III, alin.1, alin.2 si alin.17 din ORDONANTA DE URGENTA nr. 58 din 26 iunie

2010 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale, in care se precizeaza:

Art.I

"2.1. Orice activitate poate fi reconsiderată ca activitate dependentă dacă îndeplinește cel puțin unul dintre următoarele criterii:

b) în prestarea activității, beneficiarul de venit folosește exclusiv baza materială a plătitorului de venit, respectiv spații cu înzestrare corespunzătoare, echipament special de lucru sau de protecție, unelte de muncă sau altele asemenea și contribuie cu prestația fizică sau cu capacitatea intelectuală, nu și cu capitalul propriu;

Art.. III

(1) Orice venituri de natură profesională, altele decât cele salariale, se impozitează cu cota de impozit pe venit.

(2) În sistemul public de pensii și în sistemul asigurărilor pentru șomaj, prin venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege acele venituri realizate din drepturi de autor și drepturi conexe definite potrivit art. 7 alin. (1) pct. 13¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și/sau venituri rezultate din activități profesionale desfășurate în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil. Asupra acestor venituri se datorează contribuțiile individuale de asigurări sociale și asigurări pentru șomaj.

(17) Baza lunară de calcul la care se datorează contribuțiile individuale de asigurări sociale și de asigurări pentru șomaj este:

b) venitul brut, pentru veniturile din activitatea desfășurată în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei,s-au reținut urmatoarele:

Persoana fizica autorizata X in calitate de comisionar, incheie cu X in calitate de comitent, contractul de comision nr.x, al carui obiect il reprezinta intermedierea vanzarii marfurilor apartinand comitentului (apa naturala purificata imbuteliata in bidoane de 19 litri si in cutii de 10 litri) si intermedierea vanzarii ori inchirierii dozatoarelor de apa, de asemenea proprietatea comitentului.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru veniturile realizate de persoana fizica din activitatea autorizata, in suma de x

lei contribuabilul nu a constituit si nu a declarat contributia individuala de asigurari sociale si de somaj aferente perioadei 01.07.2010 – 31.12.2010, incalcand astfel prevederile art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

„ Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular corespunzătoare situatiei sale fiscale...”

In baza prevederilor art.7, alin.1, pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au procedat la reconsiderarea veniturilor obtinute de persoana fizica autorizata X, in baza contractului de comision nr.x, ca fiind venituri obtinute din activitati dependente, in sensul ca beneficiarul de venit foloseste exclusiv baza materiala a platitorului de venit si contribuie cu prestatia fizica la realizarea veniturilor.

Tinand cont de prevederile art.III, alin.17 din OUG nr. 58 din 26 iunie 2010 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au stabilit ca veniturile realizate de persoana fizica autorizata in perioada verificata din activitatea desfasurata in baza contractului de comision nr.x, incheiat cu X in suma de x lei, reprezinta baza de calcul la care se datorează contribuțiile individuale de asigurări sociale și de asigurări pentru șomaj.

Prin aplicarea asupra bazei de calcul in suma de x lei, a cotei de contributie individuala de asigurari sociale de 10,5 % prevazuta de art.18, alin.1, lit.a din Legea 12/2010 si respectiv a cotei de contributie individuala de asigurari pentru somaj de 0,5% prevazuta de art.19, alin.1, lit.a din Legea 12/2010, s-au stabilit in mod legal pentru perioada 01.07.2010 – 31.12.2010, urmatoarele obligatii fiscale de plata:

- x lei – contributie individuala de asigurari sociale.
- x lei - contributie individuala de asigurari pentru somaj.

In consecinta, avand in vedere cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

Facem precizarea ca in evidenta pe platitor prezentata de AFP Bacau, prin adresa nr.x, se constata ca pentru lunile ianuarie 2011, martie 2011, aprilie 2011, mai 2011, iulie 2011, noiembrie 2011, au fost declarate si virate contributia individuala de asigurari sociale si contributia individuala de asigurari pentru somaj.

Referitor la accesoriile aferente contributiei individuale de asigurari sociale si contributiei individuale de asigurari pentru somaj in suma totala de x lei, se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod corect organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina petentei accesorii in suma totala de x lei, din care: x lei – aferente contributiei individuale de asigurari sociale si x lei aferente contributiei individuale de

asigurari pentru somaj stabilite prin decizia de impunere nr.x, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.x.

Pentru neplata la termen a debitelor privind contributia individuala de asigurari sociale si contributia individuala de asigurari pentru somaj au fost calculate accesorii in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

a. accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale in suma totala de x lei, din care :

- x lei – dobanzi/majorari de intarziere
- x lei - penalitati de intarziere

b. accesorii aferente contributiei individuale de asigurari de somaj in suma totala de x lei, din care:

- x lei - dobanzi/majorari de intarziere.
- x lei - penalitati de intarziere.

Referitor la stabilirea dobanzilor/majorărilor de întârziere, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin. (1), art.120 alin.(1) si art.120¹, alin.2 lit.c din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

- art.119, alin.1.

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

- art.120 , alin.1.

“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

- art.120¹, alin.2, lit.c.

Penalități de întârziere

(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:

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

Având în vedere faptul că, urmarea a soluționării contestației s-a menținut în sarcina societății ca fiind datorate debitele privind contributia individuala de asigurari sociale in suma de x lei si respectiv contributia individuala de asigurari pentru somaj in suma de x lei, aceasta datorează și accesoriile aferente contributiei individuale de asigurari sociale in suma totala de x lei, din care :x lei – dobanzi/majorari de intarziere si x lei - penalitati de intarziere, precum si accesoriile aferente contributiei individuale de asigurari de somaj in suma totala de

x lei, din care: x lei - dobanzi/majorari de intarziere si x lei - penalitati de intarziere, reprezentând masuri accesorii în raport cu debitele stabilite suplimentar în sarcina sa, motiv pentru care se va respinge contestația ca fiind neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.I, alin.2.1 si art.III, alin.1, alin.2 si alin.17 din ORDONANTA DE URGENTA nr. 58 din 26 iunie 2010 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.82, alin.3, art.120, alin.1 si art.120¹, alin 2, lit.c si art.217 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de Persoana Fizica Autorizata **X** pentru suma de x lei , reprezentand:

- x lei – contributia individuala de asigurari sociale.
- x lei – majorari aferente contributiei individuale de asigurari sociale.
- x lei – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale.
- x lei - contributia individuala de asigurari pentru somaj.
- x lei - majorari aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj.
- x lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale pentru somaj.

Prezenta decizie, poate fi contestata la instanta competenta potrivit Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, in termen de 6 luni de la comunicare.