

DECIZIA NR. 65/2013
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr....
formulata de ... din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata... 4401854, reprezentat legal prin dl.

Petentul contesta Decizia de reverificare nr. ... privind impozitul pe veniturile din salarii pentru perioada 01.01.2008 – 28.02.2011 emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta Decizia de reverificare nr. ... emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita.

In data de a primit prin mandat postal cu confirmare de primire Avizul de inspectie fiscala nr. F-DB ..., prin care organele de inspectie fiscala informeaza ca incepand cu data de 06.11.2012 sindicatul va face obiectul unei inspectii fiscale avand ca obiect: Verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si/sau operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala pentru impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor in perioada 01.01.2007 – 30.09.2012, precum si verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile. Avizul de inspectie fiscala nr. F-DB ... a fost

intocmit nelegal si incalca prevederile O.G. nr. 92/2003, republicat, astfel ca nu contine elementele prevazute de art. 43 din Codul de procedura fiscala, respectiv motivele de drept, temeiul de drept, posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere al contestatiei. De asemenea nu contine elementele prevazute de art. 101 din codul de procedura fiscala respectiv, temeiul juridic al inspectiei fiscale, posibilitatea de a amana data inspectiei fiscale.

Decizia de reverificare nr. ... nu a fost comunicata de catre inspectia fiscala ... asa cum prevede art. 105 din Codul de procedura fiscala. La cererea expresa a ... in data de 26.11.2012 organul de inspectie fiscala a inmanat o copie xerox a deciziei de reverificare pentru perioada 01.01.2008-28.02.2011. Petenta precizeaza ca decizia de reverificare este incompleta si nu contine date suplimentare noi, neaccesibile si necunoscute inspectorilor fiscali inca de la controlul initial. Decizia de reverificare incalca principiul unicitatii inspectiei fiscale si deci dreptul contribuabilului de a fi verificat o singura data pentru fiecare impozit taxa sau contributie si pentru fiecare perioada supusa verificarii. Pentru efectuarea unei reverificari pentru o perioada deja verificata este obligatoriu sa se indeplineasca doua conditii: aparitia unor date suplimentare, adeste date sa fi fost necunoscute organului de inspectie fiscala la data efectuarii verificarii.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anularea Deciziei de reverificare nr. ... emisa de A.I.F. Dambovita.

II. Prin Decizia de reverificare nr. 48667/03.10.2012 intocmita de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-a stabilit reverificarea impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor pentru perioada 01.01.2008 – 28.02.2011.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala precizeaza ca reverificarea a fost efectuata ca urmare a sesizarii nr..... Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat plangere penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca pentru ... organele de inspectie fiscala au dispus in mod legal reverificarea in baza Deciziei de

reverificare nr. ...pentru impozitul pe veniturile din salarii pentru perioada 01.01.2008 – 28.02.2011.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca ... a fost verificat de catre organele de inspectie fiscala ale AIF Dambovita in ceea ce priveste impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor pentru perioada 01.01.2008 - 28.02.2011, rezultatele inspectiei fiscale fiind consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr. F-DB ... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-DB ...

Organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Dambovita au dispus reverificarea pentru ... in baza Deciziei de reverificare nr. ..., obiectul reverificarii il constituie impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor pentru perioada 01.01.2008 – 28.02.2011. Referitor la motivele reverificarii in Decizia de reverificare nr. ... se precizeaza: "In urma controlului inopinat ca urmare a adresei nr. ..., transmisa de catre Compartimentul Relatii Publice din cadrul D.G.F.P. Dambovita am constatat ca ... acorda lunar ajutoare in bani fara a avea la baza documente justificative."

Prin contestatia formulata, petenta precizeaza referitor la decizia de referificare ca "este incompleta si nu contine date suplimentare noi, neaccesibile si necunoscute inspectorilor fiscali inca de la controlul initial".

In conformitate cu prevederile art. 105 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: "(3) *Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.*"

Totodata, la art. 105¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza ca: "(1) *Prin exceptie de la prevederile art. 105 alin. (3), conducatorul inspectiei fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade.*

(2) *Prin reverificare se intelege inspectia fiscala efectuata ca urmare a aparitiei unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.*

(3) *Prin date suplimentare se intelege informatii, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale încrucișate, inopinate ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organele de inspectie, de natură să modifice rezultatele inspectiei fiscale anterioare.*

(4) *La începerea acțiunii de reverificare, organul de inspecție fiscală este obligat să comunice contribuabilului decizia de reverificare, care poate fi contestată în condițiile prezentului cod. Dispozițiile referitoare la conținutul și comunicarea avizului de inspecție sunt aplicabile în mod corespunzător și deciziei de reverificare.*”, iar la pct. 102.4 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 se precizează ca “102.4. *Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale la un contribuabil, pe care se fundamentează decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta în situații, cum sunt:*

a) *efectuarea unui control încrucișat, potrivit prevederilor [art. 94](#) alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală*3), asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte și contribuabilul în cauză;*

b) *obținerea pe parcursul acțiunilor de inspecție fiscală efectuate la alți contribuabili a unor documente sau informații suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului, într-o perioadă care a fost deja supusă inspecției fiscale;*

c) *solicitări ale organelor de urmărire penală sau ale altor organe ori instituții îndreptățite potrivit legii;*

d) *informații obținute în orice alt mod, de natură să modifice rezultatele controlului fiscal anterior.”*

Având în vedere prevederile legale invocate, reiese că inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării, însă prin excepție conducătorul inspecției fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă au apărut date suplimentare necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării verificării, de natură să modifice rezultatele controlului fiscal anterior.

Potrivit art. 55 din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, “(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.*

(2) *În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:*

a) *indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;*

b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop lucrativ;

c) drepturile de soldă lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale personalului militar, acordate potrivit legii;

d) indemnizația lunară brută, precum și suma din profitul net, convenite administratorilor la companii/societăți naționale, societăți comerciale la care statul sau o autoritate a administrației publice locale este acționar majoritar, precum și la regiile autonome;

e) sumele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;

f) sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, în comitetul de direcție și în comisia de cenzori;

g) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii;

h) indemnizația lunară a asociatului unic, la nivelul valorii înscrise în declarația de asigurări sociale;

i) sumele acordate de organizații nonprofit și de alte entități neplătitoare de impozit pe profit, peste limita de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația primită pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru salariații din instituțiile publice;

j) indemnizația administratorilor, precum și suma din profitul net convenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor;

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.”

Analizându-se motivarea reverificării înscrisă în Decizia de reverificare nr. ... care precizează ca “urmare a adresei nr. ..., transmisă de către Compartimentul Relații Publice din cadrul D.G.F.P. Dambovită am constatat că ... acordă lunar ajutoare în bani fără a avea la bază documente justificative”, se reține că această motivare nu se încadrează în prevederile 105¹ alin. 3 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 55 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și nu constituie date suplimentare de natură să modifice rezultatele controlului fiscal anterior, necunoscute la momentul inspecției fiscale din 2011 pentru a determina reverificarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor. De asemenea se reține și faptul că, decizia de reverificare nu a fost comunicată cu respectarea prevederilor art. 105¹ alin. (4) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Tinand seama de cele de mai sus, precum si de documentele existente la dosarul cauzei, urmeaza a se admite contestatia si anularea Deciziei de reverificare nr. ... emisa de A.I.F. Dambovita pentru impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor pentru perioada ...

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 105, art. 105^{^1} din O.G. nr. 92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 105 - *“(3) Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.”*

art. 105 ^{^1} - *“Reguli privind reverificarea*

(1) Prin excepție de la prevederile art. 105 alin. (3), conducătorul inspecției fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade.

(2) Prin reverificare se înțelege inspecția fiscală efectuată ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.

(3) Prin date suplimentare se înțelege informații, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale încrucișate, inopinate ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organele de inspecție, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.

(4) La începerea acțiunii de reverificare, organul de inspecție fiscală este obligat să comunice contribuabilului decizia de reverificare, care poate fi contestată în condițiile prezentului cod. Dispozițiile referitoare la conținutul și comunicarea avizului de inspecție sunt aplicabile în mod corespunzător și deciziei de reverificare.”

Pct. 102.4 si pct. 102.6 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, precizeaza:

“102.4. Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale la un contribuabil, pe care se fundamentează decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta în situații, cum sunt:

*a) efectuarea unui control încrucișat, potrivit prevederilor art. 94 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală*3), asupra*

documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte și contribuabilul în cauză;

b) obținerea pe parcursul acțiunilor de inspecție fiscală efectuate la alți contribuabili a unor documente sau informații suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului, într-o perioadă care a fost deja supusă inspecției fiscale;

c) solicitări ale organelor de urmărire penală sau ale altor organe ori instituții îndreptățite potrivit legii;

d) informații obținute în orice alt mod, de natură să modifice rezultatele controlului fiscal anterior.[...]

102.6. Organul fiscal competent poate solicita, până la împlinirea termenului de prescripție prevăzut la [art. 88](#) din Codul de procedură fiscală*5), revalidarea unei perioade impozabile, prin întocmirea unui referat în care sunt prezentate motivele solicitării. Referatul este supus aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală competent, iar după aprobare se programează acțiunea de inspecție fiscală.”

Art. 55 din Legea nr. 571, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“Definirea veniturilor din salarii

(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.

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

a) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;

b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop lucrativ;

c) drepturile de soldă lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale personalului militar, acordate potrivit legii;

d) indemnizația lunară brută, precum și suma din profitul net, cuvenite administratorilor la companii/societăți naționale, societăți comerciale la care statul sau o autoritate a administrației publice locale este acționar majoritar, precum și la regiile autonome;

e) sumele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;

f) sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, în comitetul de direcție și în comisia de cenzori;

g) *sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii;*

h) *indemnizația lunară a asociatului unic, la nivelul valorii înscrise în declarația de asigurări sociale;*

i) *sumele acordate de organizații nonprofit și de alte entități neplătitoare de impozit pe profit, peste limita de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația primită pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru salariații din instituțiile publice;*

j) *indemnizația administratorilor, precum și suma din profitul net convenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor;*

k) *orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul **art. 105, art. 105¹ din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare**, pct. 102.4 și pct. 102.6 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, art. 55 din Legea nr. 571, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Admiterea contestației nr. ... formulată de ... și anularea Deciziei de reverificare nr. ... privind impozitul pe veniturile din salarii pentru perioada ... emisă de A.I.F. Dambovită.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dambovită.

...

Director Executiv,

