

D E C I Z I E nr. 280/92 din 29.05.2007

I. Prin contestatia formulata contribuabilul contesta modul de calcul, inregistrare si virare in cuantumurile si la termenele legale a obligatiilor datorate bugetului consolidat al statului doar a celor care se refera la lucrarea din orasul (...).

SC (...) SRL sustine ca estimarea volumului manoperei efective si a valorii contractuale se face conform normativelor si a indicatoarelor de deviz din punct de vedere tehnic si nu la un nivel constant de muncitori/zile calendaristice.

Totodata precizeaza ca la baza intocmirii contractelor de antrepriza au stat normele republicane existente la data prezentei, respectiv "*Indicator de norme de deviz pentru lucrari de constructii industriale, agrozootehnice, locuinte si social culturale*", care este singurul in masura sa stabileasca consumurile tehnice de materiale si de munca vie, exprimate in norme de timp aferente articolelor de lucrari de deviz.

Neintocmirea contractelor de munca s-a datorat in principal birocratiei de la Registrul Comertului al judetului (...) care nu a operat in termen atat schimbarea denumirii societatii din S.C (...) SRL in SC (...) SRL cat si a obiectului principal de activitate conform noului specific, de activitate in constructii civile.

Societatea sustine ca din devizul oferta complementar rezulta in mod distinct modul corect de calcul al obligatiilor fiscale in suma de (...) lei ce reprezinta:

-obligatii angajati (impozit pe salarii, CAS, sanatate, somaj)	lei
-CAS angajator	lei
-somaj angajator	lei
-sanatate angajator	lei
-fond de risc	lei
-impozit pe venitul microintreprinderilor	lei

In consecinta societatea isi insuseste numai o parte din obligatiile fiscale stabilite de organul de control si anume cele in suma (...) lei mentionate mai sus impreuna cu dobanzile si penalitatile aferente acestor debite.

II. Verificarea financiar- contabila a fost efectuata de catre organul de control din cadrul Structurii de administrare fiscala, Activitatea de control fiscal, Serviciul IV ca urmare a adresei nr. P (...) emisa de I.P.J(...), Politia orasului (...) si inregistrata la D.C.F. (...) sub nr. (...).

Controlul a fost solicitat si de A.F.P.M. (...) prin adresa nr. (...), inregistrata la DGFP (...) sub nr. (...).

Prin procesul verbal incheiat in data de (...), organul de control a constatat ca in perioada 22.05.2003 - 18.08.2003 societatea a efectuat lucrari de

constructii (finisaj) la imobilul situat in (...), fara a inregistra in contabilitate veniturile obtinute.

Din declaratia directorului societatii a reiesit ca lucrarile au fost efectuate cu un numar de 5-8 muncitori care au fost platiti in functie de realizari cu salarii lunare cuprinse intre (...) lei si (...) lei si pentru care nu au fost intocmite forme legale de angajare.

Organul de control a constatat ca societatea nu a intocmit state de plata, nu a evidentiat in contabilitate cheltuielile cu salariile, nu a calculat si nu a virat impozitul pe venitul din salarii si contributiile sociale, respectiv CAS, somaj si fond de accidente si boli profesionale.

Conform prevederilor art. 1, 3 si 4 din Legea nr. 130/1999 societatea avea obligatia intocmirii pentru personalul angajat contracte in forma scrisa si sa le inregistreze la Directia de Munca si Protectie Sociala.

In vederea stabilirii obligatiilor fiscale fata de bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale de stat, in baza art. 14 din Legea nr. 87/1994 rep. organul fiscal a estimat salariile brute ale persoanelor care au desfasurat lucrari de constructii la imobilul situat in (...).

In baza veniturilor salariale brute astfel obtinute, a caror valoare totala este in suma de (...) lei au fost calculate conform prevederilor legale, obligatiile fiscale a celor care au lucrat in perioada 22.05.2003 - 18.08.2003 la imobilul situat in (...).

Conform celor mentionate de directorul societatii lucrarile aferente contractului de antrepriza nr. (...) in valoare de (...) lei au fost finalizate in proportie de 90% pana la data de 31.08.2003.

Societatea avea obligatia inregistrarii pana la data de 31.08.2003 a veniturilor in suma de (...) lei.

Din documentele contabile a reiesit faptul ca societatea nu a inregistrat pe masura efectuarii lor veniturilor mentionate mai sus.

SC (...) SRL a inregistrat cu intarziere in evidenta contabila in lunile noiembrie si decembrie 2003 venituri numai in suma de (...) lei pentru care a calculat impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de 1.964.250 lei.

Societatea nu a inregistrat venituri in suma de (...) lei, nu a calculat si nu a evidentiat in contabilitate obligatia de plata privind impozit pe venitul microintreprinderilor.

Actele normative in baza carora au fost calculate obligatiile fiscale sunt:

- contributia la asigurari sociale de stat: Legea nr. 19/2000; OUG nr. 9/2003
- contributia de asigurari pentru somaj: Legea nr. 76/2002; OUG nr. 147/2002
- fondul asigurarilor sociale de sanatate: OUG nr. 150/2003
- fondul de accidente si boli profesionale: Legea nr. 346/2002
- impozitul pe venitul din salarii: O.G. nr. 7/2001 cu modificarile ulterioare

- impozit pe venitul microintreprinderilor: O.G. nr. 24/2001.

Conform prevederilor art. 13, alin. 1) din O.G. nr. 61/2002, pentru obligatiile stabilite au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, cu cota prevazuta de H.G. nr. 1513/2002, iar conform art.17 alin. 1) din O.G. nr. 61/2002, pentru diferentele de obligatii ce trebuiau retinute prin stopaj la sursa au fost calculate penalitati in procent de 10%.

Societatea s-a sustras de la plata urmatoarelor obligatii fiscale ce constau in :

Debite in suma de lei:

- impozit pe venitul din salarii	lei
- CAS angajati	lei
- CAS angajator	lei
- sanatate angajati	lei
- sanatate angajator	lei
- somaj angajati	lei
- somaj angajator	lei
- fond de accidente si boli profesionale	lei
- impozit pe venitul microintreprinderilor	lei

Dobanzi in suma de lei:

- impozit pe venitul din salarii	lei
- CAS angajati	lei
- CAS angajator	lei
- sanatate angajati	lei
- sanatate angajator	lei
- somaj angajati	lei
- somaj angajator	lei
- fond de accidente si boli profesionale	lei
- impozit pe venitul microintreprinderilor	lei

Penalitati de intarziere in suma de lei:

- impozit pe venitul din salarii	lei
- CAS angajati	lei
-CAS angajator	lei
-sanatate angajati	lei
- sanatate angajator	lei
- somaj angajati	lei
- somaj angajator	lei
- fond de accidente si boli profesionale	lei
- impozit pe venitul microintreprinderilor	lei

Penalitati 10% in suma de lei:	
- impozit pe venitul din salarii	lei
- CAS angajati	lei
- sanatate angajati	lei
- somaj angajati	lei
Total General	lei

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si de catre organul de control precum si referatul nr. (...), organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca in perioada 22.05.2003 - 18.08.2003 SC (...) SRL a efectuat lucrari de constructii (finisaj) la imobilul situat in (...), beneficiar fiind persoana fizica, fara a inregistra in contabilitate veniturile obtinute.

Lucrarile de constructii au fost efectuate in baza contractului de antrepriza nr. (...) iar societatea nu a intocmit state de plata, nu a evidentiat in contabilitate cheltuielile cu salariile, nu a calculat si nu a virat impozitul pe venitul din salarii si contributiile sociale, respectiv CAS, somaj si fond de accidente si boli profesionale.

Societatea avea obligatia intocmirii pentru personalul angajat contracte in forma scrisa si sa le inregistreze conform prevederilor art. 1, 3 si 4 din Legea nr. 130/1999 la Directia de Munca si Protectie Sociala.

Totodata societatea nu a calculat si nu a evidentiat in totalitate in contabilitate obligatia de plata privind impozit pe venitul microintreprinderilor.

SC (...)SRL a incalcat prevederile urmatoarelor acte normative: Legea nr. 19/2000; OUG nr. 9/2003, Legea nr. 76/2002; OUG nr. 147/2002, OUG nr. 150/2003, Legea nr. 346/2002, O.G. nr. 7/2001 cu modificarile ulterioare, O.G. nr. 24/2001.

Prin procesul verbal incheiat in data de (...), organul de control a stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale in suma totala de (...) lei ce reprezinta:

- debite	lei
- dobanzi	lei
- penalitati de intarziere	lei
- penalitati 10%	lei

Din analiza efectuata asupra argumentelor formulate de catre petenta care au stat la baza contestatiei, se constata ca acestea nu se bazeaza pe documente sau inscrisuri din care sa rezulte modul de calcul concret al obligatiilor fata de bugetul consolidat al statului rezultate din utilizarea de munca salariala la negru, asa cum recunoaste reprezentantul societatii in continutul contestatiei.

SC (...) SRL sustine ca estimarea volumului manoperei efective si a valorii contractuale se face conform normativelor si a indicatoarelor de deviz din punct de vedere tehnic si nu la un nivel constant de muncitori/zile calendaristice.

Societatea isi insuseste partial obligatiile fiscale stabilite de organul de control si anume cele calculate in baza devizului oferta complementar contractului.

SC (...) SRL este de acord cu obligatiile fiscale in suma de (...) lei ce reprezinta:

-obligatii angajati (impozit pe salarii, CAS, sanatate, somaj)	lei
-CAS angajator	lei
-somaj angajator	lei
-sanatate angajator	lei
-fond de risc	lei
-impozit pe venitul microintreprinderilor	lei, impreuna cu dobanzile si penalitatile aferente acestor debite.

Calculul obligatiilor fiscale efectuat de societate nu este corect intrucat organul de control a estimat salariile brute ale persoanelor care au desfasurat lucrari de constructii la imobilul situat in (...) in baza art. 14 din Legea nr. 87/1994 rep.

Mai mult estimarea veniturilor salariale brute in suma de (...) lei a avut la baza documentele contabile ale societatii si declaratia directorului referitoare la numarul de muncitori si de media salariilor acordate pe perioada 22.05.2003 - 18.08.2003 care a fost in suma de (...) lei.

Precizam faptul ca lucrarile aferente contractului de antrepriza nr. (...) in valoare de (...) lei au fost finalizate in proportie de 90% pana la data de 31.08.2003.

Societatea avea obligatia inregistrarii pana la data de 31.08.2003 a veniturilor in suma de (...) lei.

SC (...) SRL a inregistrat cu intarziere in evidenta contabila in lunile noiembrie si decembrie 2003 venituri numai in suma de (...) lei pentru care a calculat impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de (...) lei.

Societatea nu a inregistrat venituri in suma de (...) lei societatea nu a calculat si nu a evidenciat in contabilitate obligatia de plata privind impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de (...) lei. A incalcat prevederile art. 5 din O.G. nr. 24/2001.

In baza OG. nr. 61/2002 si H.G. nr. 1513/2002 organul de control a stabilit in sarcina societatii dobanzi in suma de (...) lei si penalitati de intarziere in suma de (...) lei.

In baza O.G. nr. 61/2002 si H.G. nr. 1513/2002 organul de control in mod legal a calculat in sarcina societatii dobanzile si penalitatile de intarziere.

Fata de cele prezentate mai sus, organul de control a stabilit legal in sarcina societatii obligatii fiscale in suma totala de (...) lei ce reprezinta:

Debite in suma de lei:

- impozit pe venitul din salarii	lei
- CAS angajati	lei
-CAS angajator	lei
- sanatate angajati	lei
- sanatate angajator	lei
- somaj angajati	lei
- somaj angajator	lei
- fond de accidente si boli profesionale	lei
- impozit pe venitul microintreprinderilor	lei

Dobanzi in suma de lei:

- impozit pe venitul din salarii	lei
- CAS angajati	lei
- CAS angajator	lei
- sanatate angajati	lei
- sanatate angajator	lei
- somaj angajati	lei
- somaj angajator	lei
- fond de accidente si boli profesionale	lei
- impozit pe venitul microintreprinderilor	lei

Penalitati de intarziere in suma de lei:

- impozit pe venitul din salarii	lei
- CAS angajati	lei
- CAS angajator	lei
- sanatate angajati	lei
- sanatate angajator	lei
- somaj angajati	lei
-somaj angajator	lei
- fond de accidente si boli profesionale	lei
- impozit pe venitul microintreprinderilor	lei

Penalitati 10% in suma de lei:

- impozit pe venitul din salarii	lei
- CAS angajati	lei
- sanatate angajati	lei
- somaj angajati	lei

Avand in vedere cele precizate urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de lei ce reprezinta :

- debite lei
- dobanzi lei
- penalitati de intarziere lei
- penalitati 10% lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 19/2000; OUG nr. 9/2003, Legii nr. 76/2002; OUG nr. 147/2002, OUG nr. 150/2003, Legii nr. 346/2002, O.G. nr. 7/2001 cu modificarile ulterioare, O.G. nr. 24/2001 coroborat cu art. 185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

I. respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de S C. (...) SRL pentru suma de totala de (...) lei Rol (lei RON) ce se compune din:

A) Debite in suma de

- impozit pe venitul din salarii
- CAS angajati
- CAS angajator
- sanatate angajati
- sanatate angajator
- somaj angajati
- somaj angajator
- fond de accidente si boli profesionale
- impozit pe venitul microintreprinderilor

B) Dobanzi in suma de

- impozit pe venitul din salarii
- CAS angajati
- CAS angajator
- sanatate angajati
- sanatate angajator
- somaj angajati
- somaj angajator
- fond de accidente si boli profesionale
- impozit pe venitul microintreprinderilor

C) Penalitati de intarziere in suma de

- impozit pe venitul din salarii
- CAS angajati
- CAS angajator
- sanatate angajati
- sanatate angajator
- somaj angajati

- somaj angajator
- fond de accidente si boli profesionale
- impozit pe venitul microintreprinderilor

D) Penalitati 10% in suma de

- impozit pe venitul din salarii
- CAS angajat
- sanatate angajati
- somaj angajati

2) prezenta decizie se comunica la:

S C. (...) SRL

D.G.F.P. (...)

A.F.P.O. (...)

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...).

DIRECTOR EXECUTIV
Dr. ec. (...)