



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax :0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **SC X.**,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin
sub nr.../...2010

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ..., a fost sesizat de către Serviciul Inspecție Fiscală ... din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, prin adresa nr.../...2010 înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr.../...2010, asupra contestației formulate de **X.**, cu sediul în ...

Obiectul contestației îl reprezintă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../2010, emisă de Serviciul Inspecție Fiscală 3 din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, având la bază Raportul de inspecție fiscală nr./2010, prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de ... lei, reprezentând:

- lei - diferență impozit pe profit,
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
-lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit
- ...lei - diferență impozit pe veniturile din salarii,
-lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- ... leu - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- ...lei - diferență contribuția de asigurări sociale datorată de angajator,
-lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de datorată de angajator,
-lei - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de datorată de angajator,
- ...lei - diferență contribuție individuală de asigurări sociale datorată de asigurat,
- ...lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorată de asigurați,
- ...lei - dobânzi de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorată de asigurați,
- ...lei - diferență contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- ...leu - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- ...lei - diferență contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajat,
-leu - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru

- șomaj datorată de angajat,
- ... lei - diferență contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator,
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator,
- .. leu - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator,
- ...lei - diferență contribuție de asigurări de sănătate datorată de asigurați,
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de asigurați,
- ...leu - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de asigurați,
- ..leu - diferență contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- ..leu - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator,
- . .lei - diferență contribuția de asigurări pentru concedii și indemnizații,
- ...lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații,
- .lei - diferență contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale,

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ..., prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, **SC x.** contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr./2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr./2010.

În susținerea cauzei contestatoarea aduce următoarele argumente:

Contestatoarea susține că organele de inspecție fiscală au interpretat eronat contractul de furnizări servicii încheiat între Z” și X, în sensul că în Raportul de inspecție fiscală nr./2010 la pagina... ultimul aliniat acestea arată că – “în urma însumării orelor lunare prestate de angajații societății” – precizare care este într-un tot netemeinică întrucât:contractul mai sus menționat este încheiat între două societăți comerciale “Z” – denumită **companie** și x denumită **contractant**, la obligațiile companiei se prevede – tariful orar este de ... USD /oră, iar în contract nu se precizează că tariful orar se aplică raportat la numărul de angajați ai contractantului, astfel că toate raportările făcute în această bază sunt neîntemeiate.

Totodată, contestatoarea arată că în ceea ce privește precizările făcute de organele de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală nr./2010 la pagina... capitolul ..., aceștia au interpretat în mod eronat punctul de vedere din cadrul discuției finale al dl. b, acesta precizând că nu are obiecțiuni deoarece nu avea nici cunoștințe economice nici juridice, înregistrările contabile făcându-se de către doamna D, mai mult acesta nu a precizat “nici undeva” că este de acord cu constatările făcute de către organele de inspecție fiscală.

Argumentația juridică a contestatoarei: art.205 – 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

La dosarul contestației, X în susținerea cauzei a anexat contractul de prestări servicii încheiat între “Z” și X cu mențiunea traducere parțială text : hourly rates : ... USD/oră –Tarifele orare: USD /oră (pe întreaga unitate).

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr. /2010, au fost stabilite debite suplimentare în sarcina societății, ca urmare a constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr.... /2010, astfel:

- lei - diferență impozit pe profit,
- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit
- lei - diferență impozit pe veniturile din salarii,
- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- leu - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- lei - diferență contribuția de asigurări sociale datorată de angajator,
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de datorată de angajator,
- lei - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de datorată de angajator,
- lei - diferență contribuție individuală de asigurări sociale datorată de asigurat,
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorată de asigurați,
- lei - dobânzi de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorată de asigurați,
- lei - diferență contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- leu - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- lei - diferență contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajat,
- leu - majorari de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajat,

- lei - diferență contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator,
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator,
- leu - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator,
- lei - diferență contribuție de asigurări de sănătate datorată de asigurați,
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de asigurați,
- leu - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de asigurați,
- leu - diferență contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- leu - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru

- accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator,
- lei - diferență contribuția de asigurări pentru concedii și indemnizații,
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații,
- lei - diferență contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale,

Inspectia fiscală generală a avut ca obiectiv verificarea documentelor și operațiunilor semnificative în care sunt reflectate modul de calcul, evidențiere și de plată a impozitului pe profit, impozit pe dividende, impozitul pe veniturile din salarii, contribuții aferente, fonduri.

De asemenea, au fost verificate și aspectele precizate în adresa D.G.F.P. ...nr./2010, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr./2010 și la A.I.F. ... sub nr.1.../....2010.

Din verificările efectuate de organele de inspecție fiscală au rezultat următoarele constatări:

1. În ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii

Verificarea a vizat perioada ...2007 –2010.

Având în vedere cele transmise prin adresa D.G.F.P.nr..../...2010, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../...2010 și la AIF ... sub nr./...2010, organele de inspecție fiscală, în urma controlului efectuat, au constatat că societatea nu a calculat impozit pe veniturile din salarii pentru un număr de.... (patru) persoane cărora nu le-a întocmit forme legale de angajare de la data prezentării la locul de muncă, respectiv:

A CNP prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 ... zile lucrătoare în luna iulie și ... în luna august)

B prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 și ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și 4 în luna septembrie)

C prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-....2009 (...zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

D prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna iulie)

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că societatea a încălcat prevederile art.43 alin. (1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind o diferență suplimentară de impozit pe venituri din salarii în sumă de lei aferentă veniturilor realizate în luna august 2009 de A și B în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei = ... lei).

Totodată, organele de inspecție fiscală la diferența de impozit pe venit stabilită au calculat majorări de întârziere aferente pentru perioada ...2009-...2010 în sumă totală de lei și dobânzi de întârziere aferente pentru perioada2010-....2010 în sumă de ...leu.

2. În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale datorată de angajator și reținută de la asigurați

Perioada supusă verificării2007 –2010.

Având în vedere cele transmise prin adresa D.G.F.P. nr.23628/01.04.2010, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../...2010 și la AIF ... sub nr./...2010, organele de inspecție fiscală în urma verificării modului de calcul a obligației de plată a

contribuției de asigurări sociale datorate de angajator și angajați au stabilit că societatea nu a calculat aceste contribuții pentru următoarele persoane:

A CNP prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna iulie și ... în luna august)

B CNP prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 și ...2009-...2009 (...zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

C prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada2009-...2009 (...zile lucrătoare în luna august și... în luna septembrie)

D prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 ... zile lucrătoare în luna iulie)

Astfel, având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, actualizată, fapt pentru care, au stabilit o diferență suplimentară reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de lei și au calculat majorări de întârziere aferente în sumă totală de ... lei pentru perioada ...2009-...2010 precum și dobânzi de întârziere în sumă totală de.... lei pentru perioada ...2010-...2010.

Totodată, organele de inspecție fiscală au stabilit și o diferență suplimentară reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajați în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă totală de ... lei pentru perioada ...2009-....2010, respectiv dobânzi de întârziere în sumă totală de ...lei pentru perioada ...2010-...2010.

3. În ceea ce privește contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj datorată de angajator și reținută de la angajați

Perioada supusă verificării ...2007 – ...2010.

Având în vedere cele transmise prin adresa D.G.F.P. ... nr.23628/01.04.2010, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../...2010 și la AIF ... sub nr.../...2010, organele de inspecție fiscală în urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj datorate de angajator și angajați au stabilit că societatea nu a calculat aceste contribuții pentru următoarele persoane:

A CNP.... prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna iulie și ... în luna august)

B CNP ... prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 și ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

C prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și... în luna septembrie)

D prin care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 ... zile lucrătoare în luna iulie)

Astfel, având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, Legea nr.107/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, O.G. nr.3/2007 privind unele măsuri financiar-fiscale din domeniul protecției sociale, fapt pentru care, au stabilit o diferență suplimentară reprezentând contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj datorată de

angajator în sumă totală de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă totală de ... lei pentru perioada ...2009-...2010.

Totodată, organele de inspecție fiscală au stabilit și o diferență suplimentară reprezentând contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj datorată de angajați în sumă totală de lei și au calculat majorări de întârziere aferente în sumă totală de ... lei pentru perioada ...2009-...2010.

4. În ceea ce privește contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorate de angajator și reținută de la asigurați

Perioada supusă verificării ...2007 – ...2010.

Având în vedere cele transmise prin adresa D.G.F.P. ... nr..../....2010 înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr.../...2010 și la AIF Caraș-Severin sub nr.../...2010, organele de inspecție fiscală în urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorate de angajator și angajați au stabilit că societatea nu a calculat aceste contribuții pentru următoarele persoane:

A CNP ... pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada2009-....2009 (... zile lucrătoare în luna iulie și ... în luna august)

B CNP pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 și ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

C pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada2009-....2009 (... zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

D pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna iulie)

Astfel, având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile Legea nr.145/1997 privind sistemul asigurărilor sociale de sănătate, O.U.G. nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, O.U.G. nr.88/2006 pentru modificarea și completarea unor acte normative prin care se acorda drepturi sociale, precum și unele măsuri în domeniul cheltuielilor de personal, motiv pentru care, au stabilit o diferență suplimentară reprezentând contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă totală de.... lei și au calculat majorări de întârziere aferente în sumă totală de... lei pentru perioada ...2009-....2010, respectiv dobânzi de întârziere în sumă totală de ...lei pentru perioada ...2010-....2010.

Totodată, organele de inspecție fiscală au stabilit și o diferență suplimentară reprezentând contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajați în sumă totală de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă totală de ... lei pentru perioada ...2009-...2010, respectiv dobânzi de întârziere în sumă totală de... lei pentru perioada ...2010-...2010.

5. În ceea ce privește obligația de plată la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

Perioada supusă verificării ...2007 –2010.

Având în vedere cele transmise prin adresa D.G.F.P. Tulcea nr.../...2010, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../...2010 și la AIF ... sub nr.../...2010, organele de inspecție fiscală în urma verificării modului de calcul a obligației de plată

fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, au stabilit că societatea nu a calculat această contribuție pentru următoarele persoane:

A CNP ... pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna iulie și... în luna august)

B CNP ... pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 și ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și... în luna septembrie)

C pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 (...zile lucrătoare în luna august și... în luna septembrie)

D pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-10...2009 (... zile lucrătoare în luna iulie)

Astfel, având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile Legii nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care, au stabilit o diferență suplimentară reprezentând contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de ...lei.

6. În ceea ce privește contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale

Perioada supusă verificării ...2007 – ...2010.

Având în vedere cele transmise prin adresa D.G.F.P. ...nr..../...2010, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../...2010 și la AIF ... sub nr..../...2010, organele de inspecție fiscală în urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, au stabilit că societatea nu a calculat această contribuție pentru următoarele persoane:

A CNP ... pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-..2009 (... zile lucrătoare în luna iulie și.... în luna august)

B CNP...pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ..2009-...2009 și ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

C pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

D pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna iulie).

Astfel, având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, H.G. nr.2269/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de calcul a contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, H.G. nr.176/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de calcul al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, fapt pentru care au stabilit o diferență suplimentară reprezentând contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de ... leu, la care au calculat majorări de întârziere aferente în sumă totală de ... leu pentru perioada ...2009-...2010.

7. În ceea ce privește contribuția pentru concedii și indemnizații

Perioada supusă verificării2007 –2010.

Având în vedere cele transmise prin adresa D.G.F.P. ...a nr.../...2010 înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../...2010 și la AIF ... sub nr.../...2010, organele de inspecție fiscală în urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției pentru concedii și indemnizații, au stabilit că societatea nu a calculat această contribuție pentru următoarele persoane:

A CNP ... pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 (...zile lucrătoare în luna iulie și ... în luna august)

B CNP... pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 și ..2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

C pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

D pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna iulie)

Astfel, având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile Legii nr.150/2002, O.U.G. nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate și Legea nr.399/2006 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, fapt pentru care, au stabilit o diferență suplimentară reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații în sumă de lei și au calculat majorări de întârziere aferente în sumă totală de ... lei pentru perioada ...2009-...2010.

8. În ceea ce privește impozitul pe profit

Verificarea a vizat perioada ...2007 – ...2010.

Pentru anul 2007, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele :

Între Xși Z din ... s-a încheiat în data de ... 2006 un contract de prestări servicii, în care se precizează că programul de instruire va începe pe ... 2006, iar programul de producție pe ... 2007, durata contractului fiind de ...luni (anexa 4).

Organele de inspecție fiscală arată că în conformitate cu cele stipulate în contractul de prestări servicii X în calitate de **contractor** va asigura firmei Z în calitate de **companie** din ..., telemarketingul (prin serviciile prestate prin call center).

În același context, organele de inspecție fiscală arată că obligațiile stipulate în contract sunt următoarele: **pentru companie**: va plăti contractorului ...\$ USD/oră, pe o durată deore FTE (Full Time Equivalent), ... zile pe săptămână de lucru (de luni până vineri) ce vor fi respectate în timpul perioadei contractuale, va asigura materialele necesare instruirii, va asigura propriile liste de unde se va suna **pentru contractor** : va asigura telemarketingul, va asigura companiei clienții, zilnic și săptămânal va raporta numărul de clienți sunați și dispunerea apelurilor, va factura lunar serviciile prestate, costurile extra sau adiționale vor fi facturate cu aprobarea companiei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală menționează că pentru perioada ianuarie 2007-mai 2007, serviciile prestate de **X** –în calitate de contractor au fost facturate către **Z**), emițându-se următoarele facturi:

- factura seria ... nr....1/...2007 (anexa nr.5) reprezentând prestări servicii pentru perioada ... **2007** – ... **2007** în valoare totală de ... lei (... USD X lei /1 \$ =lei).

- Factura seria ... nr..../...2007 (anexa 5) reprezentând prestări de servicii pentru luna ... 2007 în valoare totală de ... lei (.. \$ x ... lei/1\$ = ... lei).

Organele de inspecție fiscală arată că suma totală de ... lei (... lei + ... lei = ... lei) a fost înregistrată în evidența contabilă a societății la venituri în contul 704 "Venituri din lucrări și servicii".

Totodată, organele de inspecție fiscală arată că în perioada ... 2007 – ... 2007 Z virează din contul său în conturile X (contractor) importante sume în valută (... \$ SUA) pe care societatea le înregistrează în creditul contului 411 "Clienți" (... lei). La data de ...2007 conform bilanței de verificare contabile întocmită de societate contul 411 "Clienți" prezintă sold creditor (debitor în roșu) în sumă de ... lei, datorită faptului că pentru perioada ... 2007-... 2007 pentru prestările de servicii efectuate către Z (contractor) nu a mai emis facturi și nu a înregistrat veniturile în debitul contului 411 "Clienți".

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că la întocmirea bilanței de verificare pentru luna ... 2007, societatea nu preia suma de ... lei din rulajele creditoare ale contului 411 "Clienți" ci suma de...lei, iar diferența de ... lei (... lei – ... lei = ... lei) este transferată în rulajele creditoare ale contului 455.1 "Asociați – conturi curente".

Organele de inspecție fiscală menționează faptul că Z nu este acționar al societății X, între cele două existând relații comerciale în baza unui contract de prestări servicii.

Având în vedere faptul că între X și Z s-a încheiat în data de ... 2006 un contract de prestări servicii conform căruia compania va plăti contractorului ... \$/oră, pe o durată de ... ore FTE (Full Time Equivalent), ... zile pe săptămână de lucru (de luni până vineri), organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea veniturilor în baza clauzelor contractuale.

Organele de inspecție fiscală în urma însumării orelor lunare prestate de angajații societății în contul companiei Z (numărul de ore ce rezultă din statele de plată ale X) au procedat la calcularea veniturilor lunare, după următoarele formulă: **valoarea totală a orelor prestate x quantumul prestației/oră x cursul mediu BNR al \$ SUA din luna facturării = venit lunar.**

Astfel, pentru perioada ... 2007-... 2007, organele de inspecție fiscală au stabilit că X nu a înregistrat venituri totale în sumă de ... lei.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală au stabilit că SC PCI MARKETING SRL Moldova – Nouă a încălcat prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art.22 lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care au procedat la recalcularea profitului impozabil pentru anul 2007, stabilind un impozit pe profit în sumă de ... lei.

Pentru diferența de impozit pe profit stabilită, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei până la data de ...2010 și dobânzi de întârziere în sumă de ... lei până la data de ...2010.

Pentru anul 2008, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele :

Organele de inspecție fiscală au constatat că X nu a înregistrat în evidența contabilă veniturile din prestări de servicii de intermediere telefonică pe care le-a efectuat în baza contractului încheiat cu Z prin care aceasta din urmă se obligă să plătească societății X suma de ... \$/oră, pe o durată de... ore FTE (Full Time Equivalent),... zile pe săptămână de lucru (de luni până vineri).

Organele de inspecție fiscală arată că în conformitate cu clauzele stipulate în contract “serviciile contractorului vor fi facturate lunar”, condiție nerespectată de X, care nu a facturat și prin urmare nu a înregistrat veniturile din aceste servicii.

Având în vedere clauzele contractuale privind plata a ... \$ pe oră, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea veniturilor prestate pentru anul 2008, având în vedere orele retribuite din statele de salarii și cursul mediu al dolarului, în urma calculelor efectuate rezultând că Z nu a înregistrat venituri totale în sumă de ... lei.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală au stabilit că X a încălcat prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art.22 lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care, au procedat la recalcularea profitului impozabil pentru anul 2008, stabilind în sarcina societății un impozit pe profit în sumă de ... lei.

Pentru diferența de impozit pe profit stabilită, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de lei până la data de ...2010 și dobânzi de întârziere în sumă de... lei până la data de ...2010.

Totodată, organele de inspecție fiscală arată că în perioada2008-....2008, X a încasat de de la compania cu Z prin conturile bancare în valută deschise la ... și ...suma de ...\$ echivalentul în lei al acesteia fiind contabilizat în contul 455.1 – “Acționari/Asociați – Conturi curente”. Organele de inspecție fiscală menționează că Z nu este acționar al X, între cele două societăți existând relații comerciale stabilite în baza unui contract de prestări servicii.

Pentru anul 2009, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Având în vedere faptul că între X și Z s-a încheiat în data de ... 2006 un contract de prestări servicii conform căruia compania va plăti contractorului ... \$/oră, pe o durată de ... ore FTE (Full Time Equivalent), ...zile pe săptămână de lucru (de luni până vineri), valabil pe o perioadă de doi ani, iar din documentele prezentate de contestatoare nu rezultă dacă acesta a fost reziliat sau prelungit, societatea prestand în continuare serviciile de intermediere telefonice, organele de inspecție fiscală având în vedere prevederile art.67 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, au procedat la estimarea veniturilor lunare neînregistrate de societate din activitatea curentă (activitatea centrelor de intermediere telefonică), luând în considerare clauzele stipulate în contractul mai sus menționat.

Așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală nr.../...2010, organele de inspecție fiscală în urma însumării orelor lunare prestate de angajații societății în contul companiei ... (numărul de ore ce rezultă din statele de plată ale ...), au procedat la calcularea veniturilor lunare, după următoarele formulă: **valoarea totală a orelor prestate x cuantumul prestației/oră x cursul mediu BNR al \$ SUA din luna facturării = venit lunar.**

Astfel, pentru perioada... 2009-... 2009, organele de inspecție fiscală au stabilit că X nu a înregistrat în evidența contabilă venituri totale în sumă de ... lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală pentru perioada ... 2009-...2009 au considerat nedeductibile fiscal cheltuielile privind combustibilul în sumă de ... lei (înregistrate în contul 624 “Cheltuielile cu transportul de bunuri și personal”) consumat pentru vehiculele rutiere destinate exclusiv transportului de persoane în conformitate cu prevederile art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea profitului impozabil pentru anul 2009, iar așa cum este consemnat în Raportul de inspecție fiscală nr.../...2010, în trimestrul I 2009 societatea datora impozit pe profit în suma de ... lei, iar la sfârșitul anului fiscal suma de ... lei, sumă care a și rămas de plată.

Pentru diferența de impozit pe profit rămasă de plată în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, pentru perioada ...2010-...2010 și dobânzi de întârziere în sumă de ...lei, calculate pentru perioada ...2010 -2010.

Pentru diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei neachitată aferentă trimestrului I 2009, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei pentru perioada ...2009-...2010.

De asemenea, pentru anul 2009 organele de inspecție fiscală având în vedere art.18 alin.(2) și alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și faptul că societatea în trimestrul II și trimestrul IV a realizat pierdere, iar în trimestrul III impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim datorat, au stabilit că pentru trimestrele II, III și IV societatea este obligată la plata impozitului minim corespunzător tranșei pe veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie 2008 care a fost de ... lei, căruia îi corespunde un impozit minim anual de ... lei.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit minim pentru anul 2009 în sumă totală de ... lei, la care au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei până la data de ...2010 și dobânzi de întârziere în sumă de ... lei până la data de ...2010.

Pentru **perioada ...2010 - ...2010**, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Având în vedere faptul că între X și Z s-a încheiat în data de ... 2006 un contract de prestări servicii conform căruia compania va plăti contractorului ... \$/oră, pe o durată de ... ore FTE (Full Time Equivalent), ... zile pe săptămână de lucru (de luni până vineri), valabil pe o perioadă de doi ani, iar acesta nu a fost reziliat nici prelungit, iar societatea nu a facturat și nu a evidențiat în contabilitate veniturile realizate din prestări de servicii de intermediere telefonică prestate la punctele de lucru ... și ... organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art.67 alin (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală au procedat la estimarea veniturilor lunare din activitatea curentă (activitatea centrelor de intermediere telefonică), luând în considerare clauzele contractului sus amintit.

Organele de inspecție fiscală menționează faptul că și în această perioadă, sumele încasate în valută prin cele două conturi bancare deschise de societate, au fost contate în contul 455.1 "Asociați/Acționari – conturi curente", deși între cele două societăți sunt relații comerciale nu de acționariat.

Astfel, pentru perioada ... 2010 - ... 2010, organele de inspecție fiscală au stabilit că X nu a înregistrat în contabilitatea societății venituri totale în sumă de ... lei.

Având în vedere cele mai sus prezentate, organele de inspecție fiscală au stabilit că X a încălcat prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, procedând la recalcularea profitului impozabil pentru perioada ...2010-...2010, stabilind în sarcina societății un impozit pe profit în sumă de ... lei.

Pentru diferența de impozit pe profit stabilită, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, până la data de ...2010 și dobânzi de întârziere în sumă de ... lei, până la data de ...2010.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de ... lei reprezentând diferența de impozit pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj, contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale precum și accesoriile aferente acestor diferențe,

cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care contestatoarea nu aduce argumente de fapt și de drept prin care să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... - Serviciul de Inspecție Fiscală ..., au efectuat inspecția fiscală generală privind modul de calcul și evidențiere a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat al statului la X

De asemenea au fost verificate și aspectele precizate în adresa D.G.F.P. ...nr....../...2010, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr....../...2010 și la A.I.F. ... sub nr.../...2010.

Perioada supusă verificării ...2007 – ...2010.

Potrivit constatărilor din Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. .../...2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr....../...2010, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P....- Serviciului de Inspecție Fiscală .., au stabilit că societatea nu a calculat impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente bugetului asigurărilor sociale pentru un număr de ... (patru) persoane, cărora nu le-a întocmit forme legale de angajare de la data prezentării la locul de muncă, respectiv:

A CNP ... pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna iulie și ... în luna august)

B CNP ... pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 și ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

C pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-04...2009 (... zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

D pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009 - ...2009 (... zile lucrătoare în luna iulie)

În ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii, organele de inspecție fiscală

au constatat faptul că societatea nu a respectat prevederile art.43 alin. (1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel că, pentru veniturile din salarii neevidențiate în contabilitate, au stabilit în sarcina contestatoarei o diferență de impozit pe venituri din salarii în sumă de ... lei.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că impozitul pe veniturile din salarii, a fost calculat la veniturile realizate în luna august 2009 de A și B în sumă totală de ... lei, iar la stabilirea bazei impozabile s-a pornit de la salariul de încadrare al persoanelor respective (salariul minim pe economie).

Totodată, organele de inspecție fiscală la diferența de impozit pe venit stabilită au calculat majorări de întârziere aferente pentru perioada ...2009-...2010 în sumă totală de ... lei și dobânzi de întârziere pentru perioada ...2010-...2010 în sumă de ... leu.

În ceea ce privește contribuțiile aferente bugetului asigurărilor sociale datorate de angajator respectiv reținute de la asigurați, organele de inspecție fiscală, au stabilit în sarcina contestatoarei următoarele diferențe suplimentare de plată:

- **lei** - diferență contribuția de asigurări sociale datorată de angajator,
- **lei** - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de datorată de angajator,
- **lei** - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de datorată de angajator,
- **lei** - diferență contribuție individuală de asigurări sociale datorată de asigurat,
- **lei** - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorată de asigurați,
- **lei** - dobânzi de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorată de asigurați,
- **lei** - diferență contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- **leu** - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorate de angajator,
- **lei** - diferență contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajat,
- **leu** - majorari de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorate de angajat,
- **lei** - diferență contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator,
- **lei** - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator,
- **leu** - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator,
- **lei** - diferență contribuție de asigurări de sănătate datorată de asigurați,
- **lei** - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de asigurați,
- **leu** - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de asigurați,
- **leu** - diferență contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- **leu** - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator,
- **lei** - diferență contribuția de asigurări pentru concedii și indemnizații,

- **lei** - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații,
- **lei** - diferență contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că au stabilit aceste diferențe de contribuții și accesorii aferente pentru următoarele persoane:

A CNP ... pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada2009-...2009 (...zile lucrătoare în luna iulie și ... în luna august)

B CNP ... pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada2009-....2009 și2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și ... în luna septembrie)

C pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009-...2009 (... zile lucrătoare în luna august și ...în luna septembrie)

D pentru care s-au calculat obligații datorate bugetului de stat pentru perioada ...2009 - ...2009 (... zile lucrătoare în luna iulie).

La stabilirea acestor diferențe organele de inspecție fiscală au avut în vedere următoarele acte normative: Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, Legea nr.107/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, O.G. nr.3/2007 privind unele măsuri financiar-fiscale din domeniul protecției sociale, Legea nr.145/1997 asigurărilor sociale de sănătate, O.U.G. nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, O.U.G. nr.88/2006 pentru modificarea și completarea unor acte normative prin care se acordă drepturi sociale, precum și unele măsuri în domeniul cheltuielilor de personal, Legea nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, H.G. nr.2269/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de calcul a contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, H.G. nr.176/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de calcul al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, Legea nr.150/2002, O.U.G. nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate și Legea nr.399/2006 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, deși X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, emisă în baza constărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../2010, nu precizează motivele de fapt și de drept și dovezile pe care se întemeiază, în ceea ce privește suma totală de... **lei**, reprezentând diferență de impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente la bugetul asigurărilor sociale reținute de la angajați și datorate de angajator precum și accesorii aferente stabilite prin decizia de impunere sus menționată.

Ca atare, organele de soluționare, în exercitarea rolului activ, prin adresa nr. .../...2010, au solicitat contestatoarei în temeiul prevederilor art.206 lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, ca în termen de 5 zile de la primirea adresei, să completeze dosarul contestației prin comunicarea *motivelor de fapt și de drept* pentru care a înțeles să conteste în totalitate

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.617/30.07.2010.

Prin răspunsul formulat, transmis prin adresa F.N. inițial prin fax și înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr....../...2010 și ulterior prin poștă înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr....../...2010, X nu aduce nici un argument referitor la motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestarea sumei de ... lei individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr....../...2010, reprezentând: diferența de impozit pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj, contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale precum și accesorii aferente acestor diferențe.

Având în vedere faptul că, în pofida demersului întreprins de organele de soluționare, X. deși, contestă în întregime Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr....../...2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr....../...2010, aceasta nu prezintă motivele de fapt și de drept precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, pentru care înțelege să conteste suma de lei.

În drept, Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 206

Forma și conținutul contestației

(1) - *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

[...]

c) **motivele de fapt și de drept;**

d) **dovezile pe care se întemeiază [...]**”

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicată care prevăd:

“În 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**”.

De asemenea, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, precizează:

2.4. “Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată”.

coroborate cu cele ale pct.12.1 lit.b) din același act normativ, care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării.”

Având în vedere dispozițiile legale enunțate mai sus precum și faptul că societatea prin contestația formulată nu aduce nici un argument de fond în susținerea contestației care să fie justificat cu documente și motivat pe bază de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste suma de 611 lei stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, în baza Raportul de inspecție fiscală nr.../...2010, se va respinge ca nemotivată și nesusținută cu documente, contestația formulată de X pentru suma totală de ...lei, reprezentând: .. lei – diferență impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor stabilit suplimentar de plată, aferent perioadei; ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor stabilite suplimentar de plată; ...leu - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor stabilite suplimentar de plată; ... lei – diferență contribuția de asigurări sociale datorată de angajator stabilită suplimentar de plată; ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator stabilite suplimentar de plată; ...lei – dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator stabilite suplimentar de plată; .. lei - diferență contribuție individuală de asigurări sociale datorată de asigurat, .. lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorate de asigurați, ...lei - dobânzi de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorate de asigurați, ...lei - diferență contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, ..leu - majorari de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorate de angajator, ... lei - diferență contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajat, ... leu - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorate de angajat, ...lei - diferență contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, ... leu - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, ... lei - diferență contribuție de asigurări de sănătate datorată de asigurați, ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de asigurați, ... leu - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de asigurați, ... leu - diferență contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, ... leu - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, ... lei - diferență contribuția de asigurări pentru concedii și indemnizații, ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații, ... lei - diferență contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../..2010.

2. Referitor la suma de ... lei reprezentând diferența de impozit pe profit și suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia de

impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../30...2010,

cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. ... prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța asupra acestor obligații fiscale, în condițiile în care organele de inspecție fiscală nu au realizat o analiză completă și detaliată a situației de fapt, respectiv constatările prezentate precum și metoda adoptată de către aceștia nu conduc la o determinare clară a bazei de impunere suplimentare privind impozitul pe profit pentru perioada ...2007 - ...2010.

Verificarea a vizat perioada2007 – ...2010.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că în data de ... 2006, X a încheiat un contract de prestări servicii cu Z durata acestuia fiind de 24 de luni.

Conform contractului de prestări servicii Xn calitate de **contractor** va asigura firmei Z. în calitate de **companie** din ..., telemarketingul (prin serviciile prestate prin call center).

Obligațiile stipulate în contract sunt următoarele: **pentru companie:** va plăti contractorului ... \$ USD/oră, pe o durată de... ore FTE (Full Time Equivalent), ... zile pe săptămână de lucru (de luni până vineri) ce vor fi respectate în timpul perioadei contractuale, va asigura materialele necesare instruirii, va asigura propriile liste de unde se va suna **pentru contractor:** va asigura telemarketingul, va asigura companiei clienții, zilnic și săptămânal va raporta numărul de clienți sunați și disponerea apelurilor, va factura lunar serviciile prestate, costurile extra sau adiționale vor fi facturate cu aprobarea companiei

Pentru anul 2007

Organele de inspecție fiscală au constatat că pentru perioada ... 2007-.. 2007, serviciile prestate de X (contractor) au fost facturate către Z (**companie**), emițându-se următoarele facturi:

- factura seria ... nr..../....2007 reprezentând prestări servicii pentru perioada ... **2007** – ... **2007** în valoare totală de ... lei (... USD X ... lei /1 \$ = ... lei).

- factura seria ... nr..../...2007 reprezentând prestări de servicii pentru luna ... **2007** în valoare totală de ... lei (... \$ x ... lei/1\$ = lei).

Organele de inspecție fiscală au constatat că suma totală de ...lei (... lei + ... lei = ... lei) a fost înregistrată în evidența contabilă a societății la venituri în contul 704 “Venituri din lucrări și servicii”.

În perioada ...2007 – ... 2007, Z, ... virează din contul său în conturile X (contractor) importante sume în valută (... \$ SUA) pe care societatea le înregistrează în creditul contului 411 “Clienți” (... lei).

Totodată, organele de inspecție fiscală, au constatat că la data de ...2007, conform balanței de verificare contabile întocmită de societate contul 411 “Clienți” prezintă sold creditor (debitor în roșu) în sumă de ...1 lei, aceasta datorându-se faptului că pentru perioada **... 2007-.... 2007** pentru prestările de servicii efectuate către Z (contractor) nu a mai emis facturi și nu a înregistrat veniturile în debitul contului 411 “Clienți”.

Organele de inspecție fiscală, precizează și faptul că la întocmirea balanței de verificare pentru luna...2007, societatea nu preia suma de ... lei din rulajele creditoare

ale contului 411 "Clienți" ci suma de lei, iar diferența de ... lei (... lei – lei = ... lei) este transferată în rulajele creditoare ale contului 455.1 "Asociați – conturi curente", menționând însă că Z nu este acționar al societății X între cele două existând relații comerciale în baza unui contract de prestări servicii.

Având în vedere faptul că între X Nouă și Z s-a încheiat în data de ... 2006 un contract de prestări servicii conform căruia compania va plăti contractorului 3,50 \$/oră, pe o durată de.... ore FTE (Full Time Equivalent), ... zile pe săptămână de lucru (de luni până vineri), organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea veniturilor în baza clauzelor contractuale.

Așa cum rezultă din constatările cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr./....2010, organele de inspecție fiscală în urma însumării orelor lunare prestate de angajații societății în contul companiei Z (numărul de ore ce rezultă din statele de plată ale X au procedat la calcularea veniturilor lunare, după următoarele formulă: **valoarea totală a orelor prestate x cuantumul prestației/oră x cursul mediu BNR al \$ SUA din luna facturării = venit lunar.**

Astfel, pentru perioada ...2007-... 2007, organele de inspecție fiscală au stabilit că X nu a înregistrat în contabilitatea societății venituri totale în sumă de lei.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală au stabilit că x a încălcat prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și prevederile art.22 lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, fapt pentru care au procedat la recalcularea profitului impozabil pentru anul 2007, stabilind un impozit pe profit în sumă de ... lei.

Pentru diferența de impozit pe profit stabilită, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei până la data de ...2010 și dobânzi de întârziere aferente în sumă de... lei până la data de ...2010.

Pentru anul 2008

Organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada ...2008-...2008, x a încasat de la compania z prin conturile bancare în valută deschise la ... și suma de ... \$, echivalentul în lei al acesteia fiind contabilizat în contul 455.1 – "Acționari/Asociați – Conturi curente".

Având în vedere aceleași considerente și aceeași formulă de calcul prezentate pentru anul 2007, organele de inspecție fiscală, au procedat la stabilirea veniturilor din activitatea de intermediere telefonică prestate și neînregistrate de contestatoare, în urma calculelor efectuate rezultând că, nu au fost înregistrate în contabilitatea societății venituri totale în sumă de ... lei, fiind încălcate prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și prevederile art.22 lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, fapt pentru care, au procedat la recalcularea profitului impozabil pentru anul 2008, stabilind în sarcina societății un impozit pe profit în sumă de ... lei.

Pentru diferența de impozit pe profit stabilită, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, până la data de ...2010 și dobânzi de întârziere aferente în sumă de ... lei, până la data de2010.

Pentru anul 2009

Organele de inspecție fiscală pentru perioada ... 2009-d... 2009, având în vedere prevederile art.67 alin (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, au procedat la estimarea veniturilor lunare neînregistrate de societate din activitatea curentă (activitatea centrelor de intermediere telefonică), luând în considerare clauzele stipulate în contractul de prestări servicii intermediere telefonică, încheiat în data de 14 decembrie 2006, x și z, conform căruia compania va plăti contractorului ... \$/oră, pe o durată de ... ore FTE (Full Time Equivalent), ... zile pe săptămână de lucru (de luni până vineri), valabil pe o perioadă de doi ani, întrucât din documentele prezentate de societatea contestatoare nu rezultă dacă acesta a fost reziliat sau prelungit.

Astfel, așa cum rezultă din constatările cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr.../...2010, organele de inspecție fiscală pentru perioada ... 2009-... 2009 în urma însumării orelor lunare prestate de angajații societății în contul companiei Z (numărul de ore ce rezultă din statele de plată ale X) au procedat la calcularea veniturilor lunare, după următoarele formulă:**valoarea totală a orelor prestate x cuantumul prestației/oră x cursul mediu BNR al \$ SUA din luna facturării = venit lunar**, stabilind că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă venituri totale în sumă de ... lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală pentru perioada ... 2009-... 2009 au considerat nedeductibile fiscal cheltuielile privind combustibilul în sumă de lei (înregistrate în contul 624 "Cheltuielile cu transportul de bunuri și personal"), consumat pentru vehiculele rutiere destinate exclusiv transportului de persoane, în conformitate cu prevederile art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea profitului impozabil pentru anul 2009, iar așa cum este consemnat în Raportul de inspecție fiscală nr.../...2010, în trimestrul I 2009 societatea datora impozit pe profit în suma de.... lei, iar la sfârșitul anului fiscal suma de lei, sumă care a și rămas de plată.

Pentru diferența de impozit pe profit rămasă de plată în sumă de ... lei organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, pentru perioada ...2010-...2010 și dobânzi de întârziere în sumă de ... lei, calculate pentru perioada2010-2010.

Pentru diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei neachitată aferentă trimestrului I 2009, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei pentru perioada ...2009-...2010.

Totodată, pentru anul 2009, organele de inspecție fiscală având în vedere art.18 alin.(2) și alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și faptul că societatea în trimestrul II și trimestrul IV a realizat pierdere, iar în trimestrul III impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim datorat, au stabilit că pentru trimestrele II, III și IV societatea contestatoare este obligată la plata impozitului minim corespunzător tranșei pe veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie 2008 care a fost de ... lei căruia îi corespunde un impozit minim anual de ...lei.

Astfel, pentru anul 2009, organele de inspecție fiscală au constatat o diferență de impozit minim datorat în sumă totală delei, la care au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei până la data de ...2010 și dobânzi de întârziere în sumă de ... lei, până la data de ...2010.

Pentru perioada ...2010 - ...2010, organele de inspecție fiscală, au stabilit diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei, fiind încălcate prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au constatat că diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei, se datorează faptului că societatea nu a facturat și nu a evidențiat în contabilitate veniturile realizate din servicii de intermediere telefonică prestate la punctele de lucru ... și ..., venituri stabilite prin estimare în baza art. 67 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, luând în considerare clauzele stipulate în contractul de prestări servicii intermediere telefonică, încheiat în data de ... 2006, între X și Z, conform căruia compania va plăti contractorului ... \$/oră, pe o durată de ... ore FTE (Full Time Equivalent), ... zile pe săptămână de lucru (de luni până vineri), valabil pe o perioadă de doi ani, contract care nu a fost reziliat până la data controlului.

Astfel, pentru perioada ... 2010 - ...2010, organele de inspecție fiscală au stabilit că X nu a înregistrat în contabilitatea societății venituri totale în sumă de ... lei.

Organele de inspecție fiscală precizează că și în această perioadă, sumele încasate în valută prin cele două conturi bancare deschise de societate, au fost contate în contul 455.1 "Asociați/Acționari – conturi curente", deși între cele două societăți sunt relații comerciale nu de acționariat.

Pentru diferența de impozit pe profit stabilită, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, până la data de ...2010 și dobânzi de întârziere în sumă de ...lei, până la data de2010.

În drept, potrivit prevederilor art. 6 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: "*Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.*"

La art. 94 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

"(1) Inspecția fiscală 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) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției 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 [...];

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

[...]

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, fata de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale.

- f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora[...];
i) efectuarea de investigații fiscale potrivit alin. (2) lit. a)[...];

Totodată, la pct.102.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. 1050/2004 se prevede:

“102.1. La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Potrivit art.109 din O.G. nr..92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 109

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) *Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factual și legal.*

(2) *La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”*

Potrivit celor de mai sus, se reține că, organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză. De asemenea, la examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale. Totodată, se reține că rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factual și legal, raport ce va sta la baza emiterii deciziei de impunere.

Din Raportul de inspecție fiscală nr.../...2010, se reține că societatea contestatoare nu a facturat și nu a înregistrat în evidența contabilă veniturile din prestările de servicii de intermediere telefonică (call-center) pentru perioada **...2007 - ...2010**, în condițiile în care între X (contractor) și Z (companie) s-a încheiat în data de ... 2006, un contract de prestări servicii intermediere telefonică (call-center), valabil pe o perioadă de doi ani, contract neprelungit sau reziliat după expirarea perioadei de valabilitate, iar sumele încasate de către societatea contestatoare de la companie pentru perioada analizată, au fost contabilizate în contul 455.1 – “Acționari/Asociați – Conturi curente, neexistând relații de acționariat între cele două societăți (excepție făcând suma de ... lei din totalul sumei delei încasată în perioada ... 2007 – ...2007, care rămâne înregistrată în creditul contului 411 “Clienți”, diferența de ... lei fiind transferată și ea în luna ... 2007, în contul 455.1 “Asociați – conturi curente”).

Se reține și faptul că în perioada ...2009-.. 2009, societatea a înregistrat cheltuieli privind combustibilul, cheltuieli considerate de organele de inspecție fiscală nedeductibile fiscal din punct de vedere al impozitului pe profit.

În ceea ce privesc veniturile lunare neînregistrate de societate, din prestările de servicii de intermediere telefonică (call-center), se reține că, pentru anul 2007 și 2008, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea acestora, algoritmul de calcul folosit la cuantificarea veniturilor a avut ca bază valoarea totală a orelor prestate din activitatea de intermediere telefonică (call-center) obținută prin însumarea numărului de ore lunar prestate de angajații societății, (număr de ore preluate din statele de plată), cuantumul prestației/oră și cursul mediu BNR al dolarului SUA. Pentru anul 2009 și perioada ...2010-...2010, organele de inspecție fiscală au procedat la estimarea veniturilor lunare neînregistrate de societate din activitatea curentă (activitatea centrelor de intermediere telefonică), motivat de faptul că din documentele prezentate de către societate nu rezultă faptul că, contractul de prestări servicii de intermediere ar fi fost reziliat sau prelungit, la estimarea acestora folosindu-se același algoritm de calcul ca cel mai sus precizat.

Față de constatările cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr.../...2010, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, se reține că societatea contestatoare aduce în motivare faptul că organele de inspecție fiscală au interpretat în mod eronat contractul de furnizări servicii încheiat între "Z și X, în sensul că, în Raportul de inspecție fiscală nr. /2010 la pagina ... ultimul aliniat precizează că "în urma însumării orelor lunare prestate de angajații societății", precizare care este într-o totală nețemeinică.

Având în vedere faptul că prin contestația formulată, societatea contestatoare se limitează doar la a afirma că nu este de acord cu cele constatate, fără a aduce documente și argumente care să contrazică constatările organelor de inspecție fiscală, organele de soluționare, prin adresa nr.../...2010, au solicitat contestatoarei, să completeze dosarul contestației cu copii ale documentelor care au legătură cu clarificarea și susținerea cauzei supusă soluționării.

Prin răspunsul formulat, transmis prin adresa F.N., inițial prin fax și înregistrat la D.G.F.P. .. sub nr.../...2010 și ulterior prin poștă înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr.../21.10.2010, X, nu aduce în completare la dosarul cauzei nici un document, înțelegând doar să-și completeze motivele din contestația formulată precizând următoarele:

- "în baza contractului de prestări servicii Z se obligă să plătească subscrisei ... \$/oră de muncă. Atât și nimic mai mult"
- "nu suma respectivă înmulțită cu numărul de angajați ai subscrisei- așa cum au interpretat în mod greșit organele de control -, deoarece angajații subscrisei nu sunt parte a respectivului contract, ei lucrând la subscrisa angajator în baza unui contract individual de muncă, iar nu în calitate de colaboratori și părți în contractul de prestări servicii folosit ca bază de calcul în raportul de inspecție fiscală nr...../2010".
- "dacă starea de fapt referitoare la sumele ce au fost înregistrate ca venit de organele de control ar fi cea reală – în sensul că mi s-ar fi plătit ...\$/oră de muncă/angajat – subscrisa ar fi înregistrat profit semnificativ, iar nu pierdere timp de ... (trei) ani succesivi, așa după cum constată la fila 3, respectivul document – raportul de inspecție fiscală nr.../2010"
- contestatoarea precizează faptul că organele de inspecție fiscală " nu sunt îndrituiți să interpreteze clauzele nesuscetibile de interpretare ale unui contract – precum este cel încheiat între subscrisa și Z iar pentru eventualele lipsuri de înregistrări contabile sunt convins că trebuie aplicate sancțiuni personalului de specialitate care întocmește și ține respectivele evidențe (contabilul)".

Din Contractul de prestări servicii (aflat la dosarul cauzei, în copie tradusă, necertificată pentru conformitate cu originalul) încheiat în data de 14 decembrie 2006, între X (contractor) și Z (companie), se reține că:

- la „Obligațiile companiei” se precizează că aceasta „se obligă să plătească contractorului ...USD pe oră. Pe o durată de... ore Full Time Equivalent (FTM) vor fi respectate în timpul perioadei mai sus menționate. ... zile pe săptămâna de lucru (de luni până vineri) vor fi respectate în timpul perioadei mai sus menționate.

[...].”

- la “Obligațiile contractorului” se precizează că acesta „ va asigura telemarketingul. Contractorul va furniza companiei clienți Zilnic și săptămânal va raporta numărul de clienți sunați și disponerea apelurilor.”

- iar la „Termenii de facturare” se precizează că „Contractorul nu va factura compania pentru costuri extra, pentru costuri adiționale sau nespecificate decât dacă va primi aprobarea companiei. Serviciile contractorului vor fi facturate lunar. [...].”

Având în vedere cele reținute mai sus, se reține că la determinarea veniturilor lunare neînregistrate din prestările de servicii de intermediere telefonice (call-center), organele de inspecție fiscală au stabilit **valoarea totală a orelor prestate în contul companiei Z**, prin simpla însumare a numărului de ore lunar prestate de angajații societății, număr de ore preluate din statele de plată a societății contestatoare, necunoscându-se dacă au solicitat și analizat și alte documente primare sau situații care ar avea legătură cu cauza în speță, respectiv: listele cu clienții care vor fi sunați, numărul de clienți sunați, disponerea apelurilor (așa cum este precizat la obligațiile contractorului - din contractul de prestări servicii), documente pe care societatea contestatoare era obligată să le întocmească.

În același context, de precizat este și faptul că, în alegerea metodei de stabilire a **valorii totală a orelor prestate în contul companiei Z**, prin însumare a numărului de ore lunar prestate de angajații societății, număr de ore preluate din statele de plată a societății, organele de inspecție fiscală nu aduc în motivare faptul dacă au analizat că toți angajații societății au desfășurat activitate de prestări servicii de intermediere telefonică în contul companiei Z , respectiv dacă ... ore neîntrerupte au desfășurat această activitate.

Prin urmare, se constată că metoda adoptată de organele de inspecție fiscală, atunci când au procedat la determinarea veniturilor lunare neînregistrate din prestările de servicii de intermediere telefonice (call-center) în contul companiei Z, luând ca bază de calcul valoarea totală a orelor prestate de contestatoare rezultate din activitatea de intermediere telefonică (call-center), prin simpla însumare a numărului de ore lunar prestate de angajații societății preluate din statele de salarii, nu poate fi însușită de organele de soluționare atâta timp cât ea nu poate fi argumentată și susținută.

De asemenea, prin raportul de inspecție fiscală, nu se face nici o referire la existența, sau inexistența vreunor documente justificative care să ateste că serviciile prestate companiei Z reprezintă servicii de telemarketing prin call center **sau** alte costuri adiționale aprobate, în baza cărora societatea a emis factura seria ... nr..../...2007 în valoare de ... lei (... \$) - pentru perioada ... 2007 - ... 2007, respectiv factura seria ... cărora a încasat în perioada ...2007 – ...2007 suma de .. lei (... \$), consemnându-se doar faptul că suma încasată în valută a fost înregistrată de societatea contestatoare în creditul contului 411 “Clienți”, din care suma de ... lei rămâne înregistrată în creditul contului 411 “Clienți” iar diferența de ... lei este transferată în luna .. 2007, în contul 455.1 “Asociați – conturi curente”, **deși**, în Referatul privind propunerile de soluționare a

contestației nr.../...2010, organele de inspecție fiscală, față de factura seria ... nr.../...2007 în valoare de ... (... \$) fac următoarea precizare: “ – în luna mai 2007 X a respectat prevederile din contract facturând către Z suma de ... \$ USD, compusă din ... \$ USD reprezentând serviciile de telemarketing prestate prin call center ... și ... \$ USD reprezentând **alte costuri adiționale aprobate**, ...”.

De altfel, din cuprinsul raportului de inspecție fiscală, nu rezultă dacă la baza emiterii facturii seria ... nr.../...2007, respectiv facturii seria ... nr.../...2007, a stat vreun document justificativ.

În atare situație, se poate concluziona faptul că organele de inspecție fiscală nu au procedat la o analiză completă și detaliată a aspectelor constatate, analiză din care să rezulte ce reprezintă în fapt sumele facturate în perioada .. 2007- ... 2007 către Z precum și sumele încasate de către societate și înregistrate în contul 455.1 “Asociați – conturi curente”, atât pentru perioada ... 2007 –.... 2007 cât și pentru anul 2008, anul 2009 și perioada2010-....2010.

Pe de altă parte, societatea contestatoarea deși, susține că organele de inspecție fiscală au interpretat eronat contractul încheiat cu Z, în temeiul căruia “ Z. se obligă să plătească subscrisei ... \$/oră de muncă. Atât și nimic mai mult” și “nu suma respectivă înmulțită cu numărul de angajați ai subscrisei ... deoarece angajații subscrisei nu sunt parte a respectivului contract, ei lucrând la subscrisea angajator în baza unui contract individual de muncă, iar nu în calitate de colaboratori și părți în contractul de prestări servicii ...”, nu aduce în motivare propria metodă de calcul avută în vedere la emiterea facturii seria ...nr.../...2007 pentru perioada... 2007 - ... 2007 și facturii seria ... nr.../...2007 pentru luna ...2007, și nici nu prezintă documente care să clarifice și să susțină cele motivate în contestația formulată, deși i-a fost solicitat acest lucru. Or, potrivit art.65 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede: „ (1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

Luând în considerare faptul că organele de inspecție fiscală nu au realizat o analiză completă și detaliată a situației de fapt, respectiv constatările prezentate precum și metoda adoptată de către aceștia nu conduc la o determinare clară a bazei de impunere suplimentare privind impozitul pe profit pentru perioada ..2007 - ..2010, organele de soluționare a contestației nu se pot pronunța cu privire la obligațiile fiscale stabilite suplimentar reprezentând impozit pe profit și accesoriile aferente, drept pentru care, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: “*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*”, motiv pentru care se va desființa parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, pentru suma totală de ... lei reprezentând: impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de ... lei și accesoriile aferente în sumă de ... lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă decât cea care a întocmit actul administrativ contestat, să reanalizeze aceeași perioadă și același tip de impozit, luând în considerare cele reținute prin prezenta decizie și prevederile legale aplicabile în speță, și să emită o nouă decizie de impunere.

La reverificare, se vor avea în vedere toate elementele și documentele incidente speței și se va stabili baza de impunere privind impozitul pe profit.

În ducerea la îndeplinire a prezentei decizii se vor avea în vedere prevederile pct.12.7 și 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“ 12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei de soluționare și în baza art.6, art.65 alin.(1), art.94 alin.(1), alin.(2) lit.a), alin.(3)), lit.e), lit.f), lit.i), art.109 alin.(1), (2), art.206 alin.(1) lit.c), lit.d), art.213 alin.(1), art.216 alin.(3), din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.2.4, pct.2.5 pct.12.1 lit.b), pct.12.7, pct.12.8 din Ordinul nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct.102.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr..92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. 1050/2004, se :

PROPUNE

1. Respingerea ca nemotivată și nesuținută cu documente a contestației formulate de X. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- lei - diferență impozit pe veniturile din salarii,
- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- leu -dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- lei - diferență contribuția de asigurări sociale datorată de angajator,
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de datorate de angajator,
- lei - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de datorate de angajator,
- lei - diferență contribuție individuală de asigurări sociale datorată de asigurat,
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorate de asigurați,
- lei - dobânzi de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorate de asigurați,
- lei - diferență contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- leu - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorate de angajator,

- lei - diferență contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajat,
- leu - majorari de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajat,
- lei - diferență contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator,
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator,
- leu - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator,
- lei - diferență contribuție de asigurări de sănătate datorat de asigurați,
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de asigurați,
- leu - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de asigurați,
- leu - diferență contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- leu - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator,
- lei - diferență contribuția de asigurări pentru concedii și indemnizații,
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații,
- lei - diferență contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

2. Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../...2010, pentru suma totală de ... lei , referitoare la:

- lei - diferență impozit pe profit,
- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit,

urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă, să reanalizeze aceeași perioadă și același tip de impozit, având în vedere cele reținute în cuprinsul prezentei decizii și prevederile legale aplicabile speței și în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,