

**DECIZIA nr. 21../2011**  
**privind soluționarea contestației formulate de X**  
**Înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. ../2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap. 2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală, asupra contestației formulate de X împotriva Deciziei de impunere nr. ../2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de... lei, reprezentând: impozit pe venit din salarii (... lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe venit din salarii (... lei), CAS salariați (... lei), majorări de întârziere aferente CAS salariați (... lei), contribuția de asigurări de șomaj reținută de la asigurați (... lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj reținute de la asigurați (... lei), CASS angajați (... lei), majorări de întârziere aferente CASS angajați (... lei) și a Raportului de inspecție fiscală nr../2011.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 , alin.(1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform confirmării de primire aflate în copie la dosarul cauzei.

Contestația poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și amprenta ștampilei, conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art 206 și 207 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, X cu sediul în loc. Tulcea, str..., jud. Tulcea, cod unic de înregistrare fiscală ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Tulcea sub nr. .. , contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../2011, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr../2011, cu privire la suma totală de ... lei, motivând următoarele:

1. În baza Raportului de inspecție fiscală nr. ../2011 încheiat la X Tulcea, s-a emis Decizia nr. ../2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin care “[.....se stabilea o bază suplimentară de impunere de ... lei și un impozit suplimentar de plată de .. lei. În motivarea de fapt a reținerii acestei datorii suplimentare s-a reținut că “ AGENTUL ECONOMIC NU A CALCULAT CORECT” contribuția de asigurări sociale reținute de la asigurați, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția individuală de asigurări de sănătate datorat de asigurați, impozitul pe venituri din salarii. Cu toate că se reține că nu am calculat corect nu se indică unde este greșeala, cum am calculat noi și cum trebuia calculat, ori dacă plata s-a făcut și în ce conturi. Noi am plătit în măsura posibilităților pe care societatea le-a avut dar DGFP nu a operat plățile în conturile pentru care noi am plătit.....] “.

Față de motivațiile invocate mai sus de către petentă, aceasta contestă rezultatele actului de control și solicită anularea în totalitate a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../2011, emisă în baza constatărilor stabilite prin R.I.F. nr. ../2011.

II. Urmare inspecției fiscale parțiale efectuate la **X**, organele fiscale de control ale A.I.F.-Serviciul Inspecție Fiscală, au verificat modul de evidență, calcul, declarare și virare a impozitului pe venitul din salarii și contribuțiile cu reținere la sursă datorate bugetului general consolidat al statului.

Inspecția fiscală s-a efectuat în urma adresei nr. ../2010 emisă de Garda Financiară secția Tulcea, înregistrată la DGFP - AIF Tulcea sub nr. ../2010.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. ../2011.

În baza Raportului de inspecție fiscală s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../2011, prin care s-au stabilit în sarcina **X** diferențe de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe venit din salarii (... lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe venit din salarii (. lei), CAS salariați (... lei), majorări de întârziere aferente CAS salariați (... lei), contribuția de asigurări de șomaj reținută de la asigurați (... lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj reținute de la asigurați (... lei), CASS angajați (... lei), majorări de întârziere aferente CASS angajați (... lei) .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor de inspecție fiscală, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.I.F. Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina **X**, obligații fiscale suplimentare de plată în valoare totală de ... lei.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul A.I.F., au verificat modul de stabilire, reținere, declarare și plată a impozitelor și contribuțiilor la **X**, datorate bugetului general consolidat al statului.

Verificarea s-a efectuat ca urmare adresei nr. ../2010 emisă de Garda Financiară secția Tulcea înregistrată la DGFP-AIF Tulcea sub nr. ../2010.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada ...2006-....2010 pentru impozitul pe venit din salarii și contribuțiile cu reținere la sursă, respectiv : contribuția pentru asigurări sociale datorată de asigurați , contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de asigurați, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de asigurați.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr. ../2011, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../2011.

**În baza bilanțelor de verificare, a declarațiilor fiscale depuse la organul fiscal și a statelor de plată puse la dispoziție de agentul economic, organele de control au constatat :**

\* La **sursa impozit pe venitul din salarii** s-au constatat diferențe în sumă totală de ... lei, ca urmare a declarării eronate sau a nedeclarării de către agentul economic a impozitului pe venitul din salarii astfel :

- în luna septembrie 2008 agentul economic declara eronat suma de ... lei, suma corectă stabilită de organele de inspecție fiscală fiind de ... lei, rezultând o diferență de declarare în plus de ... lei ; în lunile februarie și martie 2010 agentul economic declară eronat suma de ... lei/lună, suma corectă stabilită de organele de control conform statelor de plată fiind de ... lei/lună, rezultând o diferență în plus de ... lei, iar în lunile iulie și septembrie 2010, agentul economic nu calculează, virează și declară impozit pe venitul din salarii (declarație = 0 ), organele de inspecție fiscală stabilind potrivit statelor de plată că datorează ... lei/lună.

Astfel organele de control au stabilit un debit suplimentar de plată la impozitul pe venitul din salarii în sumă de 608 lei.

\* La **sursa contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați** s-au constatat diferențe în sumă totală de ... lei ca urmare a declarării eronate sau a nedeclarării, astfel:

- în luna septembrie 2008 agentul economic declara eronat suma de ... lei, suma corectă stabilită de organele de inspecție fiscală fiind de ... lei, rezultând o diferență de declarare în plus de ... lei; în luna februarie 2010 agentul economic declara eronat suma de ... lei, suma corectă stabilită de organele de inspecție fiscală conform statului de plată fiind .. lei, rezultând o diferență de declarare în plus de ... lei; în luna martie 2010 agentul economic nu declara contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați(declarație=0 ), organele de inspecție fiscală stabilind că datorează potrivit statului de plată suma de ... lei ; în luna aprilie 2010 agentul economic declara eronat suma de ... lei, corect fiind suma de ... lei, diferența constatată fiind de ... lei ; în lunile iulie și septembrie 2010, agentul economic nu declara contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați(declarație=0 ), organele de inspecție fiscală stabilind că datorează suma de ... lei/lună conform statelor de plată.

Diferența stabilită suplimentar de plată pentru contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați este de ... lei.

\* La **sursa contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați** s-au constatat diferențe în sumă totală de ... lei ca urmare a declarării eronate sau a nedeclarării, astfel:

- în luna septembrie 2008 agentul economic declara eronat suma de ... lei, suma corectă stabilită de organele de inspecție fiscală fiind de ... lei, rezultând o diferență de declarare în plus de ... lei; în luna februarie 2009 agentul economic declara eronat suma de ... lei, suma corectă stabilită de organele de inspecție fiscală fiind ... lei, rezultând o diferență de declarare în plus de ... lei; în luna februarie 2010 agentul economic declara eronat suma de ... lei, suma corectă stabilită de organele de inspecție fiscală potrivit statului de plată fiind ... lei, rezultând o diferență de declarare în plus de ... lei; în luna martie 2010 agentul economic nu declara contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați(declarație=0 ), organele de inspecție fiscală stabilind că datorează suma de ... lei ; în lunile iulie și

septembrie 2010, agentul economic nu declara contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (declarație=0), organele de inspecție fiscală stabilind că datorează suma de ... lei/lună, conform statelor de plată.

Diferența stabilită suplimentar de plată pentru contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați este de ... lei.

\* La sursa contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de asigurați s-au constatat diferențe în sumă totală de ... lei ca urmare a declarării eronate sau a nedeclarării, astfel:

- în luna septembrie 2008 agentul economic declara eronat suma de ... lei, suma corectă stabilită de organele de inspecție fiscală fiind de ... lei, rezultând o diferență de declarare în plus de ... lei; în luna februarie 2010 agentul economic declara eronat suma de ... lei, suma corectă stabilită de organele de inspecție fiscală fiind ... lei, rezultând o diferență de declarare în plus de ... lei; în luna martie 2010 agentul economic nu declară contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de salariați (declarație=0), organele de inspecție fiscală stabilind că datorează suma de ... lei conform statului de plată; în lunile iulie și septembrie 2010, agentul economic nu declară contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de salariați (declarație=0), organele de inspecție fiscală stabilind că datorează suma de .... lei/lună potrivit statelor de plată.

Diferența stabilită suplimentar de plată pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de salariați este de .... lei.

Petenta nu este de acord cu diferențele astfel stabilite și formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.../.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, cu motivațiile expuse la pct.I din prezenta decizie.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv HG 44/2004, Legea 19/2000, Legea 95/2006, Legea 76/2002, și OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală .

1. Motivația petentei că: “[...noi am plătit în măsura posibilităților pe care societatea le-a avut dar DGFP nu a operat plățile în conturile pentru care noi am plătit.....]”, **nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației**, deoarece:

Potrivit art. 22 din O.G. 92/2003 R privind obligațiile fiscale :

*“ Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

*b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

c) obligația de **a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

- **art. 55** din Codul fiscal, privind definirea veniturilor din salarii, stipulează :

“ **(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și /sau în natură** obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, **indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă**, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

Petenta, nu a **calculat, declarat și virat corect** impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor încalcând astfel prevederile **art. 82, alin.(3)** din O.G. 92/2003 R :

(3) “*Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit*”.

Potrivit **art. 84** din O.G. 92/2003 R cu privire la **corectarea declarațiilor fiscale**:

“ *Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă,* ”  
coroborate cu prevederile pct. **81.1 și 81.2** din H.G. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*81.1.” Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent ”.*

*81.2. “ Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular ca și cel care se corectează, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop, cu excepția situației prevăzute la pct. 81.3, precum și a impozitelor care se stabilesc de plătitori prin autoimpunere sau reținere la sursă, pentru care se completează un formular distinct. Declarația rectificativă va fi completată înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială”.*

**Cu privire la contribuțiile datorate de petentă se rețin** următoarele prevederi legale:

conform **art. 22 lit. e)** din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, contribuabilul are:

e) “ *obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;*”

- **art. 82, alin.(3)** din O.G. 92/2003 R stipulează :

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit “.

- **art.23** din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*

(1) ” Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale in cazul asiguraților o constituie:

a) venitul brut realizat lunar în situația asiguraților prevăzuți la art.5 alin.(1) pct. I și II”.

- **art. 27** din *Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare*, la **alin. (1)** prevede: “Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra bazei lunare de calcul, reprezentată de venitul brut realizat lunar, in situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art.19.”

- **art.5** - *Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției :*

“ (1) Contribuția lunară a persoanelor asigurate se stabilește sub forma unei cote stabilite de lege, aplicată asupra veniturilor din salarii sau a celor asimilate acestora, care sunt supuse impozitului pe venit. Angajatorul are obligația calculării, reținerii și virării lunare integrale a contribuției datorate de către persoana asigurată în contul deschis pe seama CNAS la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în a căror rază angajatorii sunt luați în evidență ca plătitori de impozite și taxe.

(2) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și /sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă.

(3) Veniturile asimilate salariilor cuprind orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit, așa cum sunt definite de Codul fiscal și de Normele metodologice de aplicare a acestuia.”

- **art. 257\*** - *Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sănătății*, prevede:

“ (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213, alin.(1)

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;”

- art.257 , se modifică prin legile bugetare anuale astfel că , începând cu 1 iulie 2008, contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5%.

Având în vedere cele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei privind suma totală de ... lei reprezentând diferențe la impozitul pe salarii și contribuții datorate de petentă.

În ceea ce privesc majorările de întârziere aferente, se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul și întrucât prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, potrivit **art.119, alin.(1)** din OG 92/2003 R, "Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere" urmează a se respinge contestația și cu privire la aceste sume în cuantum de ... lei, menținându-se în totalitate constatările organelor de control fiscal.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul **art. 216, alin.(1)** din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală R, se

### **DECIDE :**

**Art.1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **X** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../.2011, pentru suma totală de ... lei, reprezentând :impozit pe venit din salarii (... lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe venit din salarii (... lei), CAS salariați (1... lei), majorări de întârziere aferente CAS salariați (.... lei), contribuția de asigurări de șomaj reținută de la asigurați (... lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj reținute de la asigurați (... lei), CASS angajați (... lei), majorări de întârziere aferente CASS angajați (.... lei).

**Art.2** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.