

DECIZIA NR. 49 / 2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Garda Financiară secția Tulcea asupra contestației S.C. X S.R.L. privind suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venituri salariale și majorări de întârziere aferente, stabilită de organele de control ale Gărzii Financiare secția Tulcea prin procesul verbal nr... / 2003.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Soluționarea contestației a fost suspendată prin Decizia nr.../2003 emisă de D.G.F.P. Tulcea, ca urmare a sesizării organelor de urmărire și cercetare penală, iar potrivit rezoluției nr.../P2003 din data de ---.2007, emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tulcea prin care se face cunoscut că s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a d-lui X în dosarul SC X SRL, Garda Financiară prin adresa nr.../TL/2007 și înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2007 solicită reluarea procedurii administrative conf. art. 184 alin. (3) din OG nr. 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 176, art. 177, art. 179 și art. 184 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I Petenta, S.C. X S.R.L. contestă suma de ... lei ROL, reprezentând :

- ... lei - impozit pe venituri salariale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri salariale, stabilită de organele de control ale Gărzii Financiare secția Tulcea prin procesul verbal nr... / 2003, motivând următoarele :

- înscrisurile transmise de Poliția de Frontieră Tulcea “nu reprezintă înscrisuri contabile ale societății”.

- din actele contabile ale societății cât și din contractele de muncă încheiate cu angajații societății reiese că aceștia erau angajați cu salarii fixe și nu erau plătiți în acord. Deasemenea nu reiese de nicăieri că din societate s-ar fi luat sume de bani și s-ar fi virat către primitor spre a fi folosite pentru achiziții de pește;

- societatea nu este abilitată să efectueze achiziții de pește de la persoane fizice ci doar de la persoane juridice;

- În acele înscrisuri nu există nici o semnătură a persoanelor menționate în acele înscrisuri, ci doar semnătura primitorului;
- din actele contabile ale societății se observă că nu există nici o diferență în calculul virării la bugetul de stat a impozitului, impozitele aferente salariilor acordate de către societate au fost plătite la zi.

În final petenta solicită admiterea contestației și anularea procesului verbal nr.../2003 al Gărzii Financiare Tulcea, considerând că măsurile luate de organele de control sunt ilegale și nu au nici un temei juridic.

II. În baza adreselor Inspectoratului Județean al Poliției de Frontieră Tulcea nr.../2003, Garda Financiară secția Tulcea a efectuat un control la S.C. X S.R.L., având ca obiect legalitatea și realitatea sumelor plătite sub formă de salarii angajaților societății. În urma controlului s-a întocmit procesul verbal nr.../2003 în care s-au constatat următoarele:

- din confruntarea sumelor înscrise în statele de plată înregistrate în contabilitatea societății și sumele efectiv plătite, înscrise în caietul privind evidența gestionară, s-a constatat că în cursul lunilor februarie, iunie și iulie 2002 a fost plătită în plus suma de ... lei sub formă de salarii pentru care nu s-a calculat și virat la bugetul de stat impozitul pe venituri din salarii în sumă de ... lei (anexa 1 la procesul verbal). Pentru neplata în termen a impozitului pe veniturile din salarii s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

III Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile petentei și prevederile legale în vigoare se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunte dacă comisarii Garzii Financiare secția Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. X S.R.L. o diferență de plată la bugetul general consolidat în suma de ... lei reprezentând impozit pe venitul din salarii și majorări de întârziere aferente.

În fapt, comisarii Garzii Financiare secția Tulcea, în baza Legii nr. 30/1991 au efectuat un control inopinat și prin sondaj la SC X SRL.

Controlul s-a efectuat în baza adreselor Inspectoratului Județean al Poliției de Frontieră Tulcea nr.../2003 înregistrate la Garda Financiară secția Tulcea sub nr.../2003, nr.../2003 și a avut ca obiect legalitatea și realitatea sumelor plătite sub forma de salarii angajaților societății.

Urmare transmiterii procesului verbal de control nr.../2003 Inspectoratul Județean de Poliție al Frontierei Tulcea în vederea începerii cercetărilor, D.G.F.P. Tulcea a suspendat soluționarea contestației formulată de SC X SRL prin decizia nr... /2003.

Prin adresa nr.../TL/2007 emisă de Garda Financiară secția Tulcea și înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2007 ni se face cunoscut că potrivit adresei nr.../P/2003 emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tulcea, s-a

dispus scoaterea de sub urmarire penala a d-lui X administrator a SC X SRL si conform art. 184 alin. (3) din OG 92/2003 R se reia procedura administrativa.

In urma controlului efectuat s-au constatat urmatoarele:

- din confruntarea sumelor înscrise în statele de plată înregistrate în contabilitatea societății și sumele efectiv plătite, înscrise în caietul privind evidența gestionară, s-a constatat că în cursul lunilor februarie, mai, iunie și iulie 2002 a fost plătită în plus suma de ... lei sub formă de salarii pentru care nu s-a calculat și virat la bugetul de stat impozitul pe venituri din salarii în sumă de ... lei (anexa 1 la procesul verbal). Pentru neplata în termen a impozitului pe veniturile din salarii s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

În drept, cauza își găsește reglementarea în prevederile O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit și H.G. nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001.

Art. 22 din O.G. 7/2001, prevede:

“ - Sunt considerate venituri din salarii, denumite în continuare 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, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor sau de forma sub care ele se acordă,”

Art. 24 alin. (1) din OG 7/2001, prevede:

“ - (1) Venitul brut din salarii reprezintă suma veniturilor realizate de salariat pe fiecare loc de realizare a venitului.”

Art. 25 din OG 7/2001, prevede:

“ - Platitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare.”

Art 24 pct. (1) din HG 54/2003, prevede:

“ 1. Venitul brut din salarii reprezintă totalitatea veniturilor realizate conform art. 22 și 23 din ordonanța, precum și a avantajelor primite conform art. 9 din ordonanța de o persoană fizică, pe fiecare loc de realizare, indiferent de denumirea acestora sau de forma sub care sunt acordate.”

Din textele de lege prezentate mai sus, se reține că venitul brut din salarii reprezintă totalitatea veniturilor realizate de salariat pe fiecare loc de realizare a veniturilor, indiferent de denumirea acestora sau de forma sub care au fost acordate (art. 24 din OG 7/2001 și HG 54/2003), iar platitorul de salarii și de venituri asimilate salariilor (în cazul de față SC X SRL) are obligația de a calcula și a reține impozitul aferent acestor venituri, precum și virarea lui la bugetul de stat (art. 25 din OG 7/2001).

Având în vedere cadrul legislativ menționat, reiese că comisarii Garzii Financiare sectia Tulcea au calculat impozitul pe venit din salarii respectând prevederile legale și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația S.C. X S.R.L împotriva procesului verbal nr. 2041/01.07.2003 prin care s-a stabilit că petenta are de plată la bugetul general consolidat suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venit din salarii.

Referitor la dobânzile de întârziere în suma de ... lei RON stabilite de comisarii Garzii Financiare sectia Tulcea, pentru neplata în termen a impozitului pe venitul din salarii (... lei) prin procesul verbal nr.../2003, se retine:

Art. 13 alin. (1) din OG 11/1996, prevede:

“ Orice obligație bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate, inclusiv.”

Art. 13 alin (1) din OG 61/2002 , prevede:

“Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Având in vedere că petenta datorează bugetului general consolidat suma de ... lei, iar aceasta nu a fost achitată în termen, datorează și dobânzile de întârziere aferente, calculate de comisarii Garzii Financiare în conformitate cu prevederile legale menționate și urmează a se respinge ca neântemeiată această contestație.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 179 și art. 186 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de SC X SRL privind suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul din salarii și dobânzi de întârziere aferente, stabilite de comisarii Garzii Financiare sectia Tulcea.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV