



DECIZIA nr.465/2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **S.c. x s.r.l. din Tg. Mureș**, asupra contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../09.08.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../09.08.2011, comunicate petentei la data de 16.08.2011 potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestata, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../12.09.2011, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei reprezentând contribuția unității la asigurările sociale;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției unității la asigurările sociale;
- ... lei reprezentând contribuția individuală la asigurările sociale;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale la asigurările sociale;
- ... lei reprezentând contribuția unității la fondul de accidente de muncă și boli profesionale;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției unității la fondul de accidente de muncă și boli profesionale;
- ... lei reprezentând contribuția unității la fondul de șomaj;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției unității la fondul de șomaj;
- ... lei reprezentând contribuția individuală la fondul de șomaj;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale la fondul de șomaj;
- ... lei reprezentând contribuția unității de la asigurările sociale de sănătate;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției unității de la asigurările sociale de sănătate;
- ... lei reprezentând contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale la asigurările sociale de sănătate;
- ... lei reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice;
- ... lei reprezentând contribuția la fondul de garantare a creanțelor salariale;
- ... lei reprezentând impozit din alte venituri;
- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului din alte venituri.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../12.09.2011, petenta invocă următoarele:

- consideră decizia atacată ca fiind nelegală și netemeinică, fiind emisă cu încălcarea principiilor de drept;
- prin această decizie se stabilesc obligații fiscale în baza unui raport de inspecție fiscală prin care se reține o stare de fapt neconformă cu adevărul;
- modul în care s-a apreciat caracterul deductibil al unor facturi este nelegal și netemeinic;
- "vom reveni în cel mai scurt timp cu dezvoltarea motivelor contestației".

B) La controlul efectuat de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală la *S.c. x s.r.l. din Tg. Mureș*, ce a avut ca obiectiv:

- inspecția fiscală generală în baza Avizelor de inspecție fiscală nr.../19.09.2009 și nr.../01.02.2011;
- controlul anticipat asupra sumei negative de taxă pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei, solicitată la rambursare prin decontul pe luna februarie 2011 depus la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../25.03.2011;
- controlul inopinat în baza adresei nr.../08.03.2010 a Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale - Inspecția Muncii - ITM Mureș, înregistrată la D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.../15.03.2010 și a adresei ITM Sălaj nr.../29.11.2010, înregistrată la D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.../14.12.2010;

au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.../09.08.2011 și Decizia de impunere nr.../09.08.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, în care au fost constatate următoarele:

Capitolul III "Constatări fiscale" lit. A "Impozitul pe profit" din raportul de inspecție fiscală

1. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală prezentate în Raportul de inspecție fiscală nr.../13.11.2007, încheiat cu ocazia efectuării unei inspecții fiscale vizând rambursarea cu control anticipat a taxei pe valoarea adăugată, în luna august 2007, S.c. x s.r.l. a dedus TVA în sumă totală de ... lei, înscrisă în 5 facturi fiscale emise de către S.C.Y S.A. care nu au completate datele de identificare ale cumpărătorului.

Deficiența constatată are influență și asupra impozitului pe profit în sensul că, potrivit art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile în sumă totală de ... lei aferente facturilor în cauză, sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil, motiv pentru care, în sarcina societății a fost stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei (... lei X 16%).

2. Prin raportul de inspecție fiscală nr.../18.05.2010 încheiat cu ocazia efectuării unei inspecții fiscale vizând rambursarea cu control anticipat a taxei pe valoarea adăugată, organele de control au constatat că societatea a înregistrat pe cheltuieli suma totală de ... lei, reprezentând contravaloarea unor documente (facturi și bonuri fiscale), pe care nu le-a prezentat în timpul controlului.

Întrucât nici la actuala inspecție fiscală societatea nu a prezentat documente justificative, în baza art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au majorat baza impozabilă a impozitului pe profit cu suma de ... lei, modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.15 la raportul de inspecție fiscală.

3. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.../18.05.2010 organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat pe cheltuieli cu serviciile prestate de terți, sume pe care le-a considerat deductibile fiscal la calculul profitului impozabil, fără a putea face dovada folosirii acestora în scopul realizării de venituri. Potrivit specificațiilor de pe facturi, aceste sume reprezintă contravaloarea unor prestări servicii pentru autoturisme. Din verificările efectuate a rezultat că autoturismele în cauză nu fac parte din patrimoniul S.c. x s.r.l., acestea neputând identificate faptic sau după numărul de înmatriculare înscris în facturi și nici nu au fost identificate eventuale contracte de comodat sau de închiriere.

Astfel, în baza art.19 alin.(1) și art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu ocazia prezentului control, sumele înregistrate pe cheltuieli în cuantum de ... lei au fost considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil.

4. În luna decembrie 2009, societatea a înregistrat eronat în evidența contabilă în contul 628 "Cheltuieli cu servicii executate de terți", suma de ... lei reprezentând contravaloarea facturilor emise de S.C. Z S.R.L., care, potrivit specificațiilor "mese servite", reprezintă în fapt, cheltuieli de protocol.

Având în vedere prevederile art.19 alin.(1) și art.21 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și faptul la data de 31.12.2009 societatea a înregistrat pierdere fiscală, organele de inspecție fiscală au considerat suma de ... lei ca fiind cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil, stabilind un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei, modul de calcul al acestuia fiind prezentat în anexa nr.15 la raportul de inspecție fiscală.

5. În perioada septembrie 2009 - septembrie 2010 societatea a înregistrat pe cheltuieli suma de ... lei înscrisă în facturi fiscale reprezentând contravaloarea unor "servicii de cazare".

Întrucât societatea nu a putut face dovada cu documente că serviciile în cauză au fost efectuate în numele unor salariați sau pentru administratorul unități, în baza art.19 alin.(1) și art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au considerat suma de ... lei ca fiind cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

6. În perioada februarie 2008 - decembrie 2009 societatea a înregistrat în jurnalele de vânzări, stornări de venituri în sumă de 94.379 lei, fără a avea la bază documente justificative, motiv pentru care, în baza art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au majorat profitul impozabil cu suma de ... lei și au calculat un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei.

7. În lunile aprilie și decembrie 2009, societatea nu a înregistrat în evidența financiar contabilă facturi emise în sumă totală de ..., motiv pentru care, în baza art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la control s-a procedat la majorarea bazei impozabile la calculul impozitului pe profit cu suma de ... lei, rezultând un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei.

8. a) În luna aprilie 2008, în baza dosarelor de executare nr..../01.04.2008 și nr..../01.02.2008, S.C. ZZ S.A. a procedat la preluarea și ridicarea din patrimoniul S.C. X S.A. a două mijloace de transport.

La control s-a constatat că, în perioada aprilie - septembrie 2008, societatea a înregistrat în continuare cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe preluate de S.C. ZZ S.A., în sumă totală de ... lei (... lei amortizare lunară X 6 luni), încalcând astfel prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

b) În luna octombrie 2008 societatea a înregistrat în contul 681 "Cheltuieli privind amortizare", suma de ... lei, fără a avea la bază documente justificative, situație în care, potrivit art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, suma în cauză este considerată cheltuială nedeductibilă.

Având în vedere modalitatea în care a procedat societatea, pentru deficiențele prezentate la lit.a) și lit.b), la control a fost stabilită o cheltuială nedeductibilă în sumă totală de ... lei, care a fost luată în calcul la determinarea profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit, modul de calcul al acestuia fiind prezentat în anexa nr.15 la raportului de inspecție fiscală.

9. La control s-a constatat că, potrivit declarațiilor fiscale înregistrate la organul fiscal teritorial sub nr.../21.07.2010, respectiv nr...2/25.10.2010, societatea a înregistrat și declarat pentru trimestrul II 2010 și trimestrul III 2010, un impozit minim, astfel:

- ... lei în trimestrul II 2010;
- ... lei în trimestrul III 2010.

Aceste sume sunt aferente unei tranșe de impozit minim mai mic (2.200 lei/an), aferent unor venituri totale cuprinse între 0-52.000 lei. Societatea a aplicat greșit prevederile art.32 din Ordonanța de urgență nr.34/11.04.2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, în sensul că potrivit veniturilor înregistrate de societate la 31.12.2009 în sumă de ... lei, pentru perioada 01.01.2010-30.09.2010 se încadrează la plata unui impozit minim de ... lei/an.

Astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea unui impozit minim suplimentar în sumă de ... lei, după cum urmează:

- ... lei pentru trimestrul II 2010;
- ... lei pentru trimestrul III 2010.

10. Din Raportul de inspecție fiscală nr.../02.03.2011 rezultă că S.c. x s.r.l. nu a înregistrat în evidența contabilă un număr de 15 facturi în valoare totală de ... lei, emise de către S.C. XX S.R.L. din Carei, reprezentând "montare țevi PVC fi 250, str. ...", "racord fi 160 țevi PVC, str...." și "racorduri țevă fi 160, str. ...".

La solicitarea organelor de inspecție fiscală, societatea nu a fost în măsură să prezinte documente din care să rezulte prestarea efectivă a serviciilor în cauză.

Prin înregistrarea în contabilitate a unor cheltuieli cu prestări servicii, fără a avea la bază documente din care să rezulte efectuarea acestora, societatea a încălcat prevederile Titlului II "Impozitul pe profit" Capitolul II pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, motiv pentru care la control s-a stabilit o cheltuială nedeductibilă în sumă totală de ... lei, cu care a fost influențată baza impozabilă a impozitului pe profit, rezultând o obligație suplimentară de plată în contul impozitului pe profit în sumă de ... lei, modul de determinare a acestuia fiind prezentat în anexa nr.15 la raportul de inspecție fiscală.

11. La control nu au putut fi identificate faptic o parte din mijloacele fixe aflate în stocul scriptic al contului 213 "instalații tehnice, mijloace de transport" la data de 30.09.2010.

Având în vedere că, prin Nota explicativă, care reprezintă anexa nr.14 la raportul de inspecție fiscală, administratorul societății precizează că mijloacele fixe nu există faptic și că, inventarierea patrimoniului nu s-a efectuat în anul 2010, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea impozitului pe profit, rezultând o sumă suplimentară de plată de ... lei.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar la Cap.III lit.A punctele 1-11 din raportul de inspecție fiscală, în baza prevederilor art.119, art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina societății au fost stabilite majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, precum și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei.

Capitolul III "Constatări fiscale" lit. B "Taxa pe valoarea adăugată" din raportul de inspecție fiscală

1. Deficiența prezentată la Cap.III lit.A pct.4 are influență și asupra taxei pe valoarea adăugată în sensul că în luna decembrie 2009 unitatea a înregistrat eronat în evidența contabilă, în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți", contravaloarea facturilor emise de S.C. Z S.R.L., reprezentând "mese servite", pentru care unitatea a dedus TVA în sumă totală de ... lei, în fapt acestea reprezentând cheltuieli de protocol, conform specificațiilor de pe facturi.

Având în vedere prevederile art.128 alin.(8) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.15 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, în sarcina societății a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă de ... lei.

2. În perioada decembrie 2009 - decembrie 2010, societatea a dedus în mod nejustificat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, înscrisă în bonuri fiscale reprezentând achiziții de combustibili (motorină și benzină) care nu au înscrise datele de identificare ale autovehiculelor pentru care au fost achiziționate.

Întrucât au fost încălcate prevederile pct.46 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei.

3. În luna decembrie 2009 societatea a dedus nejustificat taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, înscrisă în facturi reprezentând achiziții de bunuri care nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, încălcând astfel prevederile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, la control, în sarcina societății a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

4. În perioada verificată, societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de 210 lei aferentă unor servicii de cazare, fără a avea la bază ordin de deplasare care să justifice necesitatea și realitatea efectuării deplasărilor în cauză, încălcând astfel prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, precum și ale pct.46 alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004.

Întrucât societatea nu a făcut dovada cu documente justificative că serviciile respective au fost efectuate în numele unor salariați sau pentru administratorul unității, la control s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă de ... lei.

5. Societatea nu a fost în măsură să probeze cu documente (în original sau duplicat), operațiunile constând în achiziții de bunuri și servicii cu TVA în sumă de ... lei, înscrise în jurnalele de cumpărări aferente perioadei decembrie 2009 - februarie 2011 și înregistrate în evidența contabilă a societății.

Prin deducerea TVA fără a avea la bază documente justificative, societatea a încălcat prevederile pct.46 alin.1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, motiv pentru care, în sarcina societății a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei.

6. În luna decembrie 2009, societatea a înregistrat în jurnalul de vânzări factura storno nr.../31.12.2009 emisă de S.C.Y S.R.L., în valoare de ... lei și TVA aferent în sumă de ... lei, fără a putea justifica, cu documente stornarea efectuată.

Având în vedere prevederile art.134 alin.(1) și alin.(2) , art.156 alin.(4) din Legea nr.571/2003 și ale pct.79 alin.(1) lit.e) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, în sarcina societății a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei.

7. a) În luna decembrie 2010, S.c. x s.r.l. a înregistrat în evidența contabilă factura nr.../20.12.2010 emisă de S.C. Y S.R.L., în valoare totală de ... lei, reprezentând, conform specificației înscrise în aceasta, buldoexcavator farmec, cântar electric, plasmă, aparat de sudură. La control nu au putut fi identificate faptic o parte din mărfurile înscrise în factură, respectiv buldoexcavator farmec și cântar electric, în sumă totală de ... lei, din care TVA în sumă de ... lei.

Societatea nu îndeplinește condiția prevăzută la art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei.

b) În luna decembrie 2010 societatea a înregistrat în evidența contabilă factura nr.../20.12.2010 emisă de S.C. Y S.R.L. în sumă totală de ... lei din care TVA în sumă de ... lei, reprezentând "prestări servicii conform contract".

La solicitarea organelor de control, societatea nu a fost în măsură să prezinte documente din care să rezulte prestarea efectivă a serviciilor în cauză. În aceste condiții societatea nu se regăsește în situația unor achiziții destinate operațiunilor sale taxabile, care să dea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă, așa cum se prevede la art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care, la control, a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei.

8. Deficiența prezentată la Capitolul III A pct.11 are influență și în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Astfel, în baza art.128 alin.(4) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în timpul controlului s-a procedat la colectarea TVA în sumă de ... lei (... lei X 24%) aferentă mijloacelor fixe lipsă în gestiune.

9. La control a fost stabilită o obligație suplimentară de plată reprezentând TVA în sumă de 54 lei, întrucât, în luna februarie 2011 societatea a omis să înregistreze în evidența contabilă factura nr.../15.02.2011 emisă de S.C. ... S.R.L. în valoare de ... lei cu TVA în sumă de... lei, reprezentând stornare "oxigen tehnic", încălcând astfel prevederile art.156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

10. În perioada ianuarie - februarie 2011, unitatea a întocmit eronat decontul de taxă pe valoarea adăugată, prin înscrierea unei taxe pe valoarea adăugată deductibile mai mare cu sumă de ... lei (... lei în luna ianuarie 2011 + ... lei în luna februarie 2011), majorând nejustificat soldul sumei negative de TVA la data de 28.02.2011.

Având în vedere prevederile art.156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art.41 alin.(3) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au concluzionat că societatea nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar la pct.1 -10, societatea datorează dobânzi/majorări și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, stabilite în baza art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Capitolul III "Constatari fiscale" lit. C "Alte impozite și taxe" din raportul de inspecție fiscală

Impozit pe venituri realizat din alte surse

În baza contractului nr.../10.10.2010 și a borderourilor de achiziție, în luna octombrie 2010 societatea a achiziționat de la persoana fizică ..., țevă deșeu în valoare de ... lei, fără a reține și declara impozitul pe veniturile din alte surse.

Având în vedere proveniența deșeului în cauză, în baza art.78 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății o obligație de plată suplimentară reprezentând impozit pe venitul realizat din alte surse în sumă de ... lei (... lei X 16%), pentru care, în baza art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate accesorii în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând majorări de întârziere + ... lei reprezentând penalități de întârziere).

Capitolul III "Constatari fiscale" lit. D "Impozitul pe veniturile salariale, Contribuția unității și contribuția individuală la asigurările sociale, Contribuția unității la fondul de accidente de muncă și boli profesionale, Contribuția unității și contribuția individuală la fondul de șomaj, Contribuția la fondul de garantare a creanțelor salariale, Contribuția unității și contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate, Contribuția pentru

concedii și indemnizații de la persoane juridice" din raportul de inspecție fiscală

a) D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală a fost sesizată de Inspectoratul Teritorial de Muncă Sălaj, prin adresa nr.../29.11.2010, înregistrată sub nr.../14.12.2010, asupra unor aspecte constatate în urma unui control efectuat de către inspectorii de muncă la S.c. x s.r.l., potrivit cărora societatea a primit la muncă în ziua de 26.11.2010 un număr de trei persoane, fără întocmirea contractului individual de muncă.

Din analiza documentelor puse la dispoziția organelor de control, a rezultat că până la data controlului, pentru persoanele la care s-a făcut referire mai sus, societatea nu a calculat, evidențiat și declarat impozitul și contribuțiile aferente veniturilor salariale pentru ziua de 26.11.2010.

b) D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală a fost sesizată de Inspectoratul Teritorial de Muncă Mureș, prin adresa nr.../08.03.2010, înregistrată sub nr.1432/15.03.2010, asupra unor aspecte constatate în urma unui control efectuat de către inspectorii de muncă la S.c. x s.r.l., potrivit cărora societatea a primit la muncă o persoană, fără întocmirea contractului individual de muncă.

Din analiza documentelor puse la dispoziția organelor de control, a rezultat că până la data controlului, pentru persoana la care s-a făcut referire mai sus, societatea nu a calculat, evidențiat și declarat impozitul și contribuțiile aferente veniturilor salariale pentru lunile octombrie, noiembrie 2009.

Având în vedere aspectele anterior redate, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea în sarcina societății a unor obligații suplimentare de plată în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii, stabilit în baza prevederilor art.57 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- ... lei reprezentând contribuția unității la asigurările sociale, stabilită în baza art.24 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare;

- .. lei reprezentând contribuția individuală la asigurările sociale, stabilită în baza art.23 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare;

- ... lei reprezentând contribuția unității la fondul de accidente de muncă și boli profesionale, stabilită în baza art.101 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare;

- ... lei reprezentând contribuția unității la fondul de șomaj, stabilită în baza art.26 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare;

- ... lei reprezentând contribuția individuală la fondul de șomaj, stabilită în baza art.27 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare;

- ... lei reprezentând contribuția unității de la asigurările sociale de sănătate, stabilită în baza art.258 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;

- ... lei reprezentând contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate, stabilită în baza art.257 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;

- ... lei reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice, stabilită în baza art.158 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;

- ... lei reprezentând contribuția la fondul de garantare a creanțelor salariale, stabilită în baza art.7 din Legea nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările și completările ulterioare;

Pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor aferente salariilor stabilite suplimentar, în baza art.119, art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina societății au fost stabilite accesorii în sumă totală de ... lei (... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii + ... lei aferente contribuției unității la asigurările sociale + ... lei aferente contribuției individuale la asigurările sociale + ... lei aferente contribuției unității la fondul de accidente de muncă și boli profesionale + ... lei aferente contribuției unității la fondul de șomaj + ... lei aferente contribuției individuale la fondul de șomaj + ... lei aferente contribuției unității de la asigurările sociale de sănătate + ... lei aferente contribuției individuale la asigurările sociale de sănătate + ... lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice).

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia de impunere nr.../09.08.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../09.08.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.c. x s.r.l. din Tg. Mureș, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ... lei.

Prin contestația formulată, petenta se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere nr.../09.08.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pe care o consideră că fiind nelegală și netemeinică, emisă cu încălcarea principiilor de drept și prin care se stabilesc obligații fiscale în baza unui raport de inspecție fiscală în care se reține o stare de fapt neconformă cu adevărul.

Totodată, petenta precizează că, "vom reveni în cel mai scurt timp cu dezvoltarea motivelor contestației".

În drept, la art.206 alin.(1), lit.c), și d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitor la forma și conținutul contestației, se precizează:

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

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]".

Potrivit prevederilor pct.2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011:

“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”.

La art.213, alin.(1) și alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează expres că:

“(1) 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. [...]

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.

Prin urmare, organul de soluționare a contestației este pus în situația de a aplica prevederile art.216, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, coroborat cu cele ale pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, unde referitor la soluțiile asupra contestației, se arată:

“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; [...]".

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că în contestație petenta trebuie să menționeze atât motivele de drept și de fapt, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste actul administrativ fiscal.

Prin contestația formulată, S.c. x s.r.l. precizează că "vom reveni în cel mai scurt timp cu dezvoltarea motivelor contestației", însă până la data emiterii prezentei decizii, petenta nu a depus la dosarul cauzei completări cu privire la cele precizate.

Având în vedere cele anterior menționate, precum și faptul că prin contestația formulată petenta nu aduce nici un argument de fond în susținere care să fie justificat cu documente și pe text de lege, prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală, contestația formulată de ***S.c. x s.r.l. din Tg. Mureș***, împotriva Deciziei de impunere nr..../09.08.2011 privind obligațiile

fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, urmează a fi **respinsă ca nemotivată**.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de ***S.c. x s.r.l. din Tg. Mureș.***

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,