



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 228 DIN 8.08.2012

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de
S.C. X S.R.L. din loc., judetul Vrancea,
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.2012.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată S.C. X S.R.L. cu domiciliul în sat., com., județul Vrancea prin contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. în data de2012.

Petenta contestă măsura de virare la bugetul statului a sumei totale de lei reprezentând: CAS angajator în suma de lei, accesorii aferente CAS angajator în suma de lei, CAS angajat în suma de lei, accesorii aferente CAS angajat în suma de lei, CAS accidente de muncă în suma de lei, accesorii aferente CAS accidente de muncă în suma de lei, somaj angajator în suma de lei, accesorii aferente somaj angajator în suma de lei, somaj angajat în suma de lei, accesorii aferente somaj angajat în suma de lei, fond garantare în suma de lei, accesorii aferente fond garantare în suma de lei, sanătate angajator în suma de lei, accesorii aferente sanătate angajator în suma de lei, sanătate angajat în suma de lei, accesorii aferente sanătate angajat în suma de lei, concedii și indemnizații în suma de lei, accesorii aferente concediilor și indemnizațiilor în suma de lei, salarii în suma de lei și accesorii aferente salariilor în suma de lei, stabilită suplimentar de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscală prin decizia de impunere nr. F – VN/.....2012 emisă în baza raportului de inspectie fiscală nr. F – VN/.....2012.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală, astfel: decizia de impunere nr. F – VN a fost emisă la data de2012 și primită de petenta în data de2012 conform semnăturii acesteia de pe adresa prin care s-a trimis petentei un exemplar din raportul de inspectie fiscală nr. F - VN/.....2012 și decizia de impunere nr. F - VN/.....2012, iar contestația a fost depusă la D.G.F.P. Vrancea în data de2012 și înregistrată sub nr.

Constatând că sunt îndeplinite prevederile art. 206 privind "forma și conținutul contestației" și art. 209, alin. (1) lit. a) privind "organul competent" din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală, D.G.F.P. Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații este legal investită să analizeze contestația formulată de S.C. X S.R.L. cu domiciliul fiscal în loc., județul Vrancea.

I. Prin contestația formulată, petenta contestă decizia de impunere nr. F – VN/.....2012 și raportul de inspectie fiscala nr. F – VN/.....2012, pentru urmatoarele considerente:

„Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de control din cadrul Direcției generale a Finanțelor Publice Vrancea – Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere privind obligații suplimentare de plată stabilite prin inspectie fiscala nr. F – VN/.....2012 emisă în baza Raportului de Inspectie Fiscala încheiat în data de2012 înregistrat sub nr. F –VN, privind plata la bugetul de stat a obligațiilor fiscale suplimentare, reprezentând:

C.A.S. angajator – lei;
Dobanzi/majorari de intarziere C.A.S. angajator – lei;
Penalitati de intarziere C.A.S. angajator – lei;
C.A.S. angajat – lei;
Dobanzi/majorari de intarziere C.A.S. angajat – lei;
Penalitati de intarziere C.A.S. angajator – lei;
C.A.S. accidente de munca – lei;
Dobanzi/majorari de intarziere C.A.S. accidente de munca – lei;
Penalitati de intarziere C.A.S. accidente de munca – lei;
Somaj angajator – lei;
Dobanzi/majorari de intarziere Somaj angajator – lei;
Penalitati de intarziere Somaj angajator – lei;
Somaj angajat – lei;
Dobanzi/majorari de intarziere Somaj angajat - lei;
Penalitati de intarziere Somaj angajat – lei;
Fond garantare creante salariale – lei;
Dobanzi/majorari de intarziere Fond garantare creante salariale – .. leu;
Penalitati de intarziere Fond garantare creante salariale – lei;
C.A.S.S. angajator – lei;
Dobanzi/majorari de intarziere C.A.S.S. angajator – lei;
Penalitati de intarziere C.A.S.S. angajator – lei;
C.A.S.S. angajat – lei;
Dobanzi/majorari de intarziere C.A.S.S. angajat – lei;
Penalitati de intarziere C.A.S.S. angajat – lei;
Fond concedii și indemnizații – lei;
Dobanzi/majorari de intarziere Fond concedii și indemnizații – lei;
Penalitati de intarziere Fond concedii și indemnizații – lei;
Impozit venit – lei;

Dobanzi/majorari de intarziere impozit venit – lei;

Penalitati de intarziere impozit venit – lei.

In perioada –2012, inspectorii fiscali din cadrul D.G.F.P. Vrancea – Activitatea de Inspectie Fiscala au efectuat la sediul societatii o inspectie fiscala generala avand ca tematica – modul de constituire, stabilire si virare la bugetul consolidat al statului a impozitelor si taxelor datorate de catre contribuabilul S.C. X S.R.L.

In urma controlului efectuat, inspectorii fiscali au constatat urmatoarele:

1. In perioada 2009 –2012 societatea a desfasurat activitate de transport persoane care utilizeaza soferi care nu au incheiate contracte de munca cu unitatea si sunt mentionati pe foile de parcurs. Societatea nu are incheiate contracte de munca sau alta forma de colaborare cu alti parteneri.

Urmare a analizei efectuate, organele de control fiscal au stabilit in sarcina noastra o baza suplimentara a contributiilor sociale – C.A.S., C.A.S.S., Fond somaj, Fond garantare creante salariale, Fond concedii si indemnizatii si Impozit pe venit, urmare a reevaluarii tranzactiei conform prevederilor art. 11 din Legea nr. 571/2003, coroborat cu prevederile art. 106, alin. (2) din acelasi act normativ.

Din analiza acestor doua articole, se constata urmatoarele:

Art. 11 din Legea nr. 581/2003 privind Codul Fiscal prevede:

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.

(1¹) Contribuabilii declarati inactivi art. 78¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care desfasoara activitati economice in perioada de inactivitate, sunt supusi obligatiilor privind plata impozitelor si taxelor prevazute de prezenta lege, dar nu beneficiaza de dreptul de deducere a cheltuielilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor efectuate in perioada respectiva.

(1²) Beneficiarii care achizitioneaza bunuri si/sau servicii de la contribuabili dupa inscrierea acestora cu inactivi in Registrul contribuabililor inactivi/reactivati conform art. 78¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu beneficiaza de dreptul de deducere a cheltuielilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor respective, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita.

(1³) Contribuabilii carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de T.V.A. conform prevederilor art. 153, alin. (9), lit. b) – e) nu beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor efectuate in perioada respectiva, dar sunt supusi obligatiei de plata a T.V.A. colectate, in

conformitate cu prevederile titlului VI, aferenta operatiunilor impozabile desfasurate in perioada respectiva.

(1⁴) Beneficiarii care achizitioneaza bunuri si/sau servicii de la contribuabilii carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de T.V.A. conform prevederilor art. 153, alin. (9), lit. b) – e) si au fost inscrisi in Registrul persoanelor impozabile a caror inregistrare in scopuri de T.V.A. conform art. 153 a fost anulata nu beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor respective, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita.

(2) In cadrul unei tranzactii intre persoane romane si persoane nerezidente afiliate, precum si intre persoane romane afiliate, autoritatile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielilor oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de piata al bunurilor sau al serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei. La stabilirea pretului de piata al tranzactiilor intre persoane afiliate se foloseste cea mai adecvata dintre urmatoarele metode:

a) metoda compararii preturilor, prin care pretul de piata se stabileste pe baza preturilor platite altor persoane care vand bunuri sau servicii comparabile catre persoane independente;

b) metoda cost – plus, prin care pretul de piata se stabileste pe baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzactie, majorat cu marja de profit corespunzatoare;

c) metoda pretului de revanzare, prin care pretul de piata se stabileste pe baza pretului de revanzare al bunului sau serviciului vandut unei persoane independente, diminuat cu cheltuiala cu vanzarea, alte cheltuieli ale contribuabilului si o marja de profit;

d) orice alta metoda recunoscuta in liniile directoare privind preturile de transfer emise de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica.

Art. 106, alin. (2) din Legea nr. 571/2003, respectiv istoricul acestui articol:

Forma initiala Art. 106 – Anul fiscal

(1) Anul fiscal al unei microintreprinderi este anul calendaristic.

(2) In cazul unei persoane juridice care se infiinteaza sau isi inceteaza existenta, anul fiscal este perioada din anul calendaristic in care persoana juridica a existat.

Conform Lege nr. 76 din 6 mai 2010 in vigoare din 14.05.2010.

Pct. 7 Art. 103 – 112 – Abrogate prin Legea nr. 76/2010

Din analiza celor doua articole de lege invocate de catre organele de control fiscal, se poate observa ca art. 11 face referire la faptul ca la stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul Codului fiscal, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot

reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei, in timp ce art. 106 a fost abrogat prin Legea nr. 76/06.05.2010.

In sustinerea sumelor stabilite de catre organele de control fiscal se invoca urmatoarele acte normative:

Art. 164, alin. (3) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii

Art. 164 – (3) Angajatorul este obligat sa garanteze un salariu brut lunar cel putin egal cu salariul de baza minim brut pe tara. Aceste dispozitii se aplica si in cazul in care salariatul este prezent la lucru, in cadrul programului, dar nu poate sa isi desfasoare activitatea din motivele neimputabile acestuia, cu exceptia grevei.

Conform art. 159 – (1) din Codul muncii, salariul reprezinta contraprestatia muncii depuse de salariat in baza contractului individual de munca.

In cazul de fata nu exista incheiate contracte individuale de munca cu persoanele inscrise in foile de parcurs, neexistand un raport juridic. Mai mult decat atat, in evidenta contabila nu sunt evidentiatae plati catre persoane in contul muncii prestate.

Art. 67, alin. (2), lit. b) din Codul de procedura fiscala – Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectueaza in situatii cum ar fi:

b) in situatiile in care organele de inspectie fiscala constata ca evidentele contabile sau fiscale ori declaratiile fiscale sau documentele si informatiile prezentate in cursul inspectiei fiscale sunt incorecte, incomplete, precum si in situatia in care acestea nu exista sau nu sunt puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.

Ori in cazul de fata, organele de control fiscal au avut la dispozitie toate documentele contabile si declaratiile fiscale.

In ceea ce ne priveste, obligatiile suplimentare stabilite in sarcina noastra sunt nelegale.

Pentru aceste considerente va solicitam ca in urma solutionarii prezentei contestatii sa dispuneti anulara Raportului de inspectie Fiscala incheiat in data de2012 inregistrat sub nr. F – VN, a Deciziei de impunere privind obligatii suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, nr. F – VN/.....2012 si pe cale de consecinta anulara sumelor stabilite suplimentar in sarcina noastra.”

II. Prin decizia de impunere nr. F – VN/.....2012 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F – VN/.....2012 reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina petentei obligatia suplimentara in suma totala de lei reprezentand: CAS angajator in suma de lei, accesorii aferente CAS angajator in suma de lei, CAS angajat in

suma de lei, accesorii aferente CAS angajat in suma de lei, CAS accidente de munca in suma de lei, accesorii aferente CAS accidente de munca in suma de lei, somaj angajator in suma de lei, accesorii aferente somaj angajator in suma de lei, somaj angajat in suma de lei, accesorii aferente somaj angajat in suma de lei, fond garantare in suma de lei, accesorii aferente fond garantare in suma de lei, sanatate angajator in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajator in suma de lei, sanatate angajat in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajat in suma de lei, concedii si indemnizatii in suma de lei, accesorii aferente concediilor si indemnizatiilor in suma de lei, salarii in suma de lei si accesorii aferente salariilor in suma de lei.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. F – VN/.....2012, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F – VN/.....2012 contestata de petenta, organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala, au constatat urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor:

„La control s-a constatat ca societatea desfasoara activitate de transport persoane pentru care utilizeaza soferi care nu au incheiate contracte de munca cu unitatea si sunt mentionati pe foile de parcurs. Singurul angajat al societatii este incadrat ca dispecer. Societatea nu are incheiate contracte de munca sau alta forma de colaborare cu alti parteneri, fapt ce a condus la reevaluarea tranzactiei conform prevederilor art. 11 din Legea 571/2003 coroborat cu prevederile art. 106 (2) „Drepturile salariale se acorda proportional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru” din Legea nr. 53/2003 Codul muncii. Pentru stabilirea bazei impozabile prin estimare au fost aplicate prevederile art. 67 (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 pentru impunerea contravalorii muncii prestate de soferi in perioada verificata. In anexa nr. 3 s-au calculat obligatiile lunare rezultand un impozit pe venituri din salarii stabilit suplimentar la control in suma totala de lei. Totodata la control au fost calculate majorari/dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 ¹ din O.G. nr. 92/2003 R pentru suma de lei reprezentand IVS, rezultand dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.”

2. Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator:

La control s-a constatat ca societatea desfasoara activitate de transport persoane pentru care utilizeaza soferi care nu au incheiate contracte de munca cu unitatea si sunt mentionati pe foile de parcurs. Singurul angajat al societatii este incadrat ca dispecer. Societatea nu are incheiate contracte de munca sau alta forma de colaborare cu alti parteneri, fapt ce a condus la reevaluarea tranzactiei conform prevederilor art. 11 din Legea 571/2003 coroborat cu prevederile art. 106 (2) „Drepturile salariale se acorda proportional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru” din Legea nr. 53/2003 Codul muncii. Pentru stabilirea bazei impozabile prin estimare au fost aplicate prevederile art. 67 (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 pentru impunerea contravalorii muncii prestate de soferi in perioada verificata. La control s-a utilizat metoda de estimare: metoda produsului/serviciului si a volumului, respectiv s-au determinat zilele efectiv lucrate (8 ore) de soferii mentionati pe foile de parcurs si s-a evaluat baza impozabila functie de salariu minim obligatoriu la data prestarii activitatii, conform prevederilor Legii nr. 53/2003 Codul muncii, art. 164 (3) „Angajatorul este obligat sa garanteze in plata un

salariu brut cel puțin egal cu salariul de baza minim brut pe țară”.

În anexa nr. 4 s-au calculat obligațiile lunare rezultând contribuțiile de asigurări sociale datorate de angajator suplimentare la control în suma totală de lei. La control au fost calculate majorări/dobânzi și penalități de întârziere în conformitate cu prevederile art. 119 și 120¹ din O.G. nr. 92/2003 R pentru suma de lei reprezentând CASA, rezultând dobânzi/majorări de întârziere în suma de lei și penalități de întârziere în suma de lei.

3. Referitor la contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați:

La control s-a constatat că societatea desfășoară activitate de transport persoane pentru care utilizează șoferi care nu au încheiate contracte de muncă cu unitatea și sunt menționați pe fișele de parcurs. Singurul angajat al societății este încadrat ca dispecer. Societatea nu are încheiate contracte de muncă sau alta formă de colaborare cu alți parteneri, fapt ce a condus la reevaluarea tranzacției conform prevederilor art. 11 din Legea 571/2003 coroborat cu prevederile art. 106 (2) „Drepturile salariale se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru” din Legea nr. 53/2003 Codul muncii. Pentru stabilirea bazei impozabile prin estimare au fost aplicate prevederile art. 67 (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 pentru impunerea contravalorii muncii prestate de șoferi în perioada verificată. La control s-a utilizat metoda de estimare: metoda produsului/serviciului și a volumului, respectiv s-au determinat zilele efectiv lucrate (8 ore) de șoferii menționați pe fișele de parcurs și s-a evaluat baza impozabilă funcție de salariu minim obligatoriu la data prestării activității, conform prevederilor Legii nr. 53/2003 Codul muncii, art. 164 (3) „Angajatorul este obligat să garanteze în plată un salariu brut cel puțin egal cu salariul de baza minim brut pe țară”.

Au fost calculate majorări/dobânzi și penalități de întârziere în conformitate cu prevederile art. 119 și 120¹ din O.G. nr. 92/2003 R pentru suma de lei reprezentând CASA, rezultând dobânzi/majorări de întârziere în suma de lei și penalizări de întârziere în suma de lei.

4. Referitor la contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator:

La control s-a constatat că societatea desfășoară activitate de transport persoane pentru care utilizează șoferi care nu au încheiate contracte de muncă cu unitatea și sunt menționați pe fișele de parcurs. Singurul angajat al societății este încadrat ca dispecer. Societatea nu are încheiate contracte de muncă sau alta formă de colaborare cu alți parteneri, fapt ce a condus la reevaluarea tranzacției conform prevederilor art. 11 din Legea 571/2003 coroborat cu prevederile art. 106 (2) „Drepturile salariale se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru” din Legea nr. 53/2003 Codul muncii. Pentru stabilirea bazei impozabile prin estimare au fost aplicate prevederile art. 67 (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 pentru impunerea contravalorii muncii prestate de șoferi în perioada verificată. La control s-a utilizat metoda de estimare: metoda produsului/serviciului și a volumului, respectiv s-au determinat zilele efectiv lucrate (8 ore) de șoferii menționați pe fișele de parcurs și s-a evaluat baza impozabilă funcție de salariu minim obligatoriu la data prestării activității, conform prevederilor Legii nr. 53/2003 Codul muncii, art. 164 (3) „Angajatorul este obligat să garanteze în plată un

salariu brut cel puțin egal cu salariul de baza minim brut pe țară”.

Au fost calculate majorări/dobânzi și penalități de întârziere în conformitate cu prevederile art. 119 și 120¹ din O.G. nr. 92/2003 R pentru suma de lei reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, rezultând dobânzi/majorări de întârziere în suma de lei și penalități de întârziere în suma de lei.

5. Referitor la contribuția de asigurare pentru somaj datorată de angajator:

La control s-a constatat că societatea desfășoară activitate de transport persoane pentru care utilizează șoferi care nu au încheiate contracte de muncă cu unitatea și sunt menționați pe foile de parcurs. Singurul angajat al societății este încadrat ca dispecer. Societatea nu are încheiate contracte de muncă sau alta formă de colaborare cu alți parteneri, fapt ce a condus la reevaluarea tranzacției conform prevederilor art. 11 din Legea 571/2003 coroborat cu prevederile art. 106 (2) „Drepturile salariale se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru” din Legea nr. 53/2003 Codul muncii. Pentru stabilirea bazei impozabile prin estimare au fost aplicate prevederile art. 67 (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 pentru impunerea contravalorii muncii prestate de șoferi în perioada verificată. La control s-a utilizat metoda de estimare: metoda produsului/serviciului și a volumului, respectiv s-au determinat zilele efectiv lucrate (8 ore) de șoferii menționați pe foile de parcurs și s-a evaluat baza impozabilă funcție de salariu minim obligatoriu la data prestării activității, conform prevederilor Legii nr. 53/2003 Codul muncii, art. 164 (3) „Angajatorul este obligat să garanteze în plată un salariu brut cel puțin egal cu salariul de baza minim brut pe țară”.

Au fost calculate majorări/dobânzi și penalități de întârziere în conformitate cu prevederile art. 119 și 120¹ din O.G. nr. 92/2003 R pentru suma de lei reprezentând CSA, rezultând dobânzi/majorări de întârziere în suma de lei și penalități de întârziere în suma de lei.

6. Referitor la contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați:

La control s-a constatat că societatea desfășoară activitate de transport persoane pentru care utilizează șoferi care nu au încheiate contracte de muncă cu unitatea și sunt menționați pe foile de parcurs. Singurul angajat al societății este încadrat ca dispecer. Societatea nu are încheiate contracte de muncă sau alta formă de colaborare cu alți parteneri, fapt ce a condus la reevaluarea tranzacției conform prevederilor art. 11 din Legea 571/2003 coroborat cu prevederile art. 106 (2) „Drepturile salariale se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru” din Legea nr. 53/2003 Codul muncii. Pentru stabilirea bazei impozabile prin estimare au fost aplicate prevederile art. 67 (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 pentru impunerea contravalorii muncii prestate de șoferi în perioada verificată. La control s-a utilizat metoda de estimare: metoda produsului/serviciului și a volumului, respectiv s-au determinat zilele efectiv lucrate (8 ore) de șoferii menționați pe foile de parcurs și s-a evaluat baza impozabilă funcție de salariu minim obligatoriu la data prestării activității, conform prevederilor Legii nr. 53/2003 Codul muncii, art. 164 (3) „Angajatorul este obligat să garanteze în plată un salariu brut cel puțin egal cu salariul de baza minim brut pe țară”.

Au fost calculate majorari/dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art. 119 si 120¹ din O.G. nr. 92/2003 R pentru suma de lei reprezentand CSa, rezultand dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

7. Referitor la contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale:

La control s-a constatat ca societatea desfasoara activitate de transport persoane pentru care utilizeaza soferi care nu au incheiate contracte de munca cu unitatea si sunt mentionati pe foile de parcurs. Singurul angajat al societatii este incadrat ca dispecer. Societatea nu are incheiate contracte de munca sau alta forma de colaborare cu alti parteneri, fapt ce a condus la reevaluarea tranzactiei conform prevederilor art. 11 din Legea 571/2003 coroborat cu prevederile art. 106 (2) „Drepturile salariale se acorda proportional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru” din Legea nr. 53/2003 Codul muncii. Pentru stabilirea bazei impozabile prin estimare au fost aplicate prevederile art. 67 (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 pentru impunerea contravalorii muncii prestate de soferi in perioada verificata. La control s-a utilizat metoda de estimare: metoda produsului/serviciului si a volumului, respectiv s-au determinat zilele efectiv lucrate (8 ore) de soferii mentionati pe foile de parcurs si s-a evaluat baza impozabila functie de salariu minim obligatoriu la data prestarii activitatii, conform prevederilor Legii nr. 53/2003 Codul muncii, art. 164 (3) „Angajatorul este obligat sa garanteze in plata un salariu brut cel putin egal cu salariul de baza minim brut pe tara”.

Au fost calculate majorari/dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art. 119 si 120¹ din O.G. nr. 92/2003 R pentru suma de lei reprezentand contributia pentru fondul de garantare, rezultand dobanzi/majorari de intarziere in suma de leu si penalitati de intarziere in suma de lei.

8. Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator:

La control s-a constatat ca societatea desfasoara activitate de transport persoane pentru care utilizeaza soferi care nu au incheiate contracte de munca cu unitatea si sunt mentionati pe foile de parcurs. Singurul angajat al societatii este incadrat ca dispecer. Societatea nu are incheiate contracte de munca sau alta forma de colaborare cu alti parteneri, fapt ce a condus la reevaluarea tranzactiei conform prevederilor art. 11 din Legea 571/2003 coroborat cu prevederile art. 106 (2) „Drepturile salariale se acorda proportional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru” din Legea nr. 53/2003 Codul muncii. Pentru stabilirea bazei impozabile prin estimare au fost aplicate prevederile art. 67 (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 pentru impunerea contravalorii muncii prestate de soferi in perioada verificata. La control s-a utilizat metoda de estimare: metoda produsului/serviciului si a volumului, respectiv s-au determinat zilele efectiv lucrate (8 ore) de soferii mentionati pe foile de parcurs si s-a evaluat baza impozabila functie de salariu minim obligatoriu la data prestarii activitatii, conform prevederilor Legii nr. 53/2003 Codul muncii, art. 164 (3) „Angajatorul este obligat sa garanteze in plata un salariu brut cel putin egal cu salariul de baza minim brut pe tara”.

Au fost calculate majorari/dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art. 119 si 120¹ din O.G. nr. 92/2003 R pentru suma de 818 lei

reprezentand CASSA, rezultand dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

9. Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati:

La control s-a constatat ca societatea desfasoara activitate de transport persoane pentru care utilizeaza soferi care nu au incheiate contracte de munca cu unitatea si sunt mentionati pe foile de parcurs. Singurul angajat al societatii este incadrat ca dispecer. Societatea nu are incheiate contracte de munca sau alta forma de colaborare cu alti parteneri, fapt ce a condus la reevaluarea tranzactiei conform prevederilor art. 11 din Legea 571/2003 coroborat cu prevederile art. 106 (2) „Drepturile salariale se acorda proportional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru” din Legea nr. 53/2003 Codul muncii. Pentru stabilirea bazei impozabile prin estimare au fost aplicate prevederile art. 67 (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 pentru impunerea contravalorii muncii prestate de soferi in perioada verificata. La control s-a utilizat metoda de estimare: metoda produsului/serviciului si a volumului, respectiv s-au determinat zilele efectiv lucrate (8 ore) de soferii mentionati pe foile de parcurs si s-a evaluat baza impozabila functie de salariu minim obligatoriu la data prestarii activitatii, conform prevederilor Legii nr. 53/2003 Codul muncii, art. 164 (3) „Angajatorul este obligat sa garanteze in plata un salariu brut cel putin egal cu salariul de baza minim brut pe tara”.

Au fost calculate majorari/dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art. 119 si 120¹ din O.G. nr. 92/2003 R pentru suma de lei reprezentand CASSA, rezultand dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

10. Referitor la contributiile pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice:

La control s-a constatat ca societatea desfasoara activitate de transport persoane pentru care utilizeaza soferi care nu au incheiate contracte de munca cu unitatea si sunt mentionati pe foile de parcurs. Singurul angajat al societatii este incadrat ca dispecer. Societatea nu are incheiate contracte de munca sau alta forma de colaborare cu alti parteneri, fapt ce a condus la reevaluarea tranzactiei conform prevederilor art. 11 din Legea 571/2003 coroborat cu prevederile art. 106 (2) „Drepturile salariale se acorda proportional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru” din Legea nr. 53/2003 Codul muncii. Pentru stabilirea bazei impozabile prin estimare au fost aplicate prevederile art. 67 (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 pentru impunerea contravalorii muncii prestate de soferi in perioada verificata. La control s-a utilizat metoda de estimare: metoda produsului/serviciului si a volumului, respectiv s-au determinat zilele efectiv lucrate (8 ore) de soferii mentionati pe foile de parcurs si s-a evaluat baza impozabila functie de salariu minim obligatoriu la data prestarii activitatii, conform prevederilor Legii nr. 53/2003 Codul muncii, art. 164 (3) „Angajatorul este obligat sa garanteze in plata un salariu brut cel putin egal cu salariul de baza minim brut pe tara”.

Au fost calculate majorari/dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art. 119 si 120¹ din O.G. nr. 92/2003 R pentru suma de lei reprezentand contributiile pentru concedii medicale si indemnizatii, rezultand dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de

..... lei.

Prin adresa nr.:/.....2012 se primește de la Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala nr. referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulate de S.C. X S.R.L. in care se propune respingerea contestației ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si având in vedere motivațiile emise de petenta, au rezultat următoarele aspecte:

Cauza supusa soluționării de către Direcția Generala a Finanțelor Publice Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații o constituie faptul daca petenta datorează suma totala de lei reprezentând: CAS angajator in suma de lei, accesorii aferente CAS angajator in suma de lei, CAS angajat in suma de lei, accesorii aferente CAS angajat in suma de lei, CAS accidente de munca in suma de lei, accesorii aferente CAS accidente de munca in suma de lei, somaj angajator in suma de lei, accesorii aferente somaj angajator in suma de lei, somaj angajat in suma de lei, accesorii aferente somaj angajat in suma de lei, fond garantare in suma de lei, accesorii aferente fond garantare in suma de lei, sanatate angajator in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajator in suma de lei, sanatate angajat in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajat in suma de lei, concedii si indemnizatii in suma de lei, accesorii aferente concediilor si indemnizatiilor in suma de lei, salarii in suma de lei si accesorii aferente salariilor in suma de lei, stabilita suplimentar de către reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. F – VN/.....2012 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F – VN/.....2012.

S.C. X S.R.L. are sediul fiscal in loc., județul Vrancea, C.U.I., iar activitatea principala desfasurata de societate o reprezinta: alte transporturi terestre de calatori – cod CAEN 4939.

In fapt, in perioada2012 –2012 s-a efectuat o inspectie fiscala la S.C. X S.R.L., iar perioada supusa verificarii a fost2009 –2011.

Urmare a inspectiei fiscale s-a stabilit in sarcina societatii obligatia suplimentara in suma totala de lei reprezentând: CAS angajator in suma de lei, accesorii aferente CAS angajator in suma de lei, CAS angajat in suma de lei, accesorii aferente CAS angajat in suma de lei, CAS accidente de munca in suma de lei, accesorii aferente CAS accidente de munca in suma de lei, somaj angajator in suma de lei, accesorii aferente somaj angajator in suma de lei, somaj angajat in suma de lei, accesorii aferente somaj angajat in suma de lei, fond garantare in suma de lei, accesorii aferente fond garantare in suma de lei, sanatate angajator in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajator in suma de lei, sanatate angajat in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajat in suma de lei, concedii si indemnizatii in suma de lei, accesorii aferente concediilor si indemnizatiilor in suma de lei, salarii in suma de lei si accesorii aferente salariilor in suma de lei, stabilita suplimentar de către reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. F – VN/.....2012 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F – VN/.....2012.

S.C. X S.R.L. a depus contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F – VN/.....2012, înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr./.....2012.

La data de2012 se primește cu adresa nr. de la Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala nr. referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr./2012 depuse de S.C. X S.R.L.....

În drept, la art. 67, alin. (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 Republicata privind Codul de procedura fiscala se fac următoarele precizări:

„**Art. 67** Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectuează în situații cum ar fi:

b) în situațiile în care organele de inspecție fiscală constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte, incomplete, precum și în situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.”

La **art. 11 din Legea nr. 571/2003** republicata privind Codul fiscal se fac următoarele precizări:

„**Art. 11** Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(2) În cadrul unei tranzacții între persoane române și persoane nerezidente afiliate, precum și între persoane române afiliate, autoritățile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricăreia dintre persoane, după cum este necesar, pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau al serviciilor furnizate în cadrul tranzacției. La stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor între persoane afiliate se folosește cea mai adecvată dintre următoarele metode:

a) metoda comparării prețurilor, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețurilor plătite altor persoane care vând bunuri sau servicii comparabile către persoane independente;

b) metoda cost-plus, prin care prețul de piață se stabilește pe baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzacție, majorat cu marja de profit corespunzătoare;

c) metoda prețului de revânzare, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețului de revânzare al bunului sau serviciului vândut unei persoane independente, diminuat cu cheltuiala cu vânzarea, alte cheltuieli ale contribuabilului și o marjă de profit;

d) orice altă metodă recunoscută în liniile directoare privind prețurile de transfer emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.”

In **Legea nr. 53/2003** Republicată, Codul muncii se mentioneaza urmatoarele aspecte:

Art. **106 (2)** „Drepturile salariale se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru.”

Art. **159 (1)** „Salariul reprezintă contraprestația muncii depuse de salariat în baza contractului individual de muncă.”

Art. **164 (3)** „Angajatorul este obligat să garanteze în plată un salariu brut lunar cel puțin egal cu salariul de bază minim brut pe țară. Aceste dispoziții se aplică și în cazul în care salariatul este prezent la lucru, în cadrul programului, dar nu poate să își desfășoare activitatea din motive neimputabile acestuia, cu excepția grevei.”

In speța, prin decizia de impunere nr. F – VN/.....2012 s-a stabilit in sarcina petentei obligatia fiscala suplimentara in suma de lei reprezentând: CAS angajator in suma de lei, accesorii aferente CAS angajator in suma de lei, CAS angajat in suma de lei, accesorii aferente CAS angajat in suma de lei, CAS accidente de munca in suma de lei, accesorii aferente CAS accidente de munca in suma de lei, somaj angajator in suma de lei, accesorii aferente somaj angajator in suma de lei, somaj angajat in suma de lei, accesorii aferente somaj angajat in suma de lei, fond garantare in suma de lei, accesorii aferente fond garantare in suma de lei, sanatate angajator in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajator in suma de lei, sanatate angajat in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajat in suma de lei, concedii si indemnizatii in suma de lei, accesorii aferente concediilor si indemnizatiilor in suma de lei, salarii in suma de lei si accesorii aferente salariilor in suma de lei, stabilita suplimentar de către reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. F – VN/.....2012 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F – VN/.....2012.

Luand in calcul documentele existente la dosarul cauzei, argumentele petentei si referatul cu propuneri de solutionare primit cu adresa nr./.....2012 de la Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala nr. se retin urmatoarele aspecte:

Petenta considera ca nu datoreaza obligatiile stabilite de organele de inspectie fiscala si contesta utilizarea art. 11 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare in stabilirea obligatiilor suplimentare.

Din referatul cu propuneri de solutionare se retine faptul ca „echipa de inspectie fiscala a mentionat prevederile acestui articol pentru a intari abaterea savarsita de societate, respectiv de a utiliza forta de munca nesalarizata, conform evidentei contabile. Prevederea legala mentiona, „autoritatile fiscale pot reincadra forma unei tranzactii”. Pentru stabilirea bazei impozabile prin estimare au fost aplicate si prevederile art. 67, alin. (2), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 pentru impunerea contravalorii muncii prestate de soferi in perioada verificata. La control s-a utilizat metoda de estimare: metoda produsului/serviciului si a volumului, respectiv s-au determinat zilele efectiv lucrate (8 ore) de soferii mentionati pe foile de parcurs si s-a evaluat baza impozabila functie de salariu minim obligatoriu la data prestarii activitatii, conform prevederilor Legii nr. 53/2003 Codul muncii, art. 164, alin. (3) „Angajatorul

este obligat sa garanteze in plata un salariu brut lunar cel putin egal cu salariul de baza minim brut pe tara.”

Petenta mai sustine in contestatie ca art. 106, alin. (2) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare a fost abrogat prin Legea nr. 76/6.05.2010, dar in Decizia de impunere nr. F – VN/.....2012 se mentioneaza faptul ca a fost incalcat art. 106, alin. (2) din Legea nr. 53/2003 Codul muncii, care precizeaza: „Drepturile salariale se acorda proportional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru”.

Astfel, articolul contestat de petenta nu are legatura cu cel mentionat in decizia de impunere nr. F – VN/.....2012.

Petenta nu este de acord nici cu prevederile art. 164, alin. (3) din Legea nr. 53/2003 Codul muncii si anume: „Angajatorul este obligat sa garanteze in plata un salariu brut lunar cel putin egal cu salariul de baza minim brut pe tara”

Echipele de inspectie fiscala au stabilit prin estimare baza de impunere pentru obligatiile stabilite suplimentar pornind de la salariul minim obligatoriu in perioada mentionata, avand in vedere ca societatea a desfasurat activitatea obtinand venituri pe baza exclusiva a muncii prestate de soferii mentionati pe foile de parcurs.

Tot din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se retine si faptul ca „petenta mai recunoaste faptul ca nu are contracte de munca incheiate sau alte forme de colaborare cu alti parteneri insistand chiar pe mentionarea prevederilor art. 159, alin. (1) din Codul Muncii, respectiv ca salariul reprezinta contraprestatia muncii depuse de salariat in baza contractului individual de munca si intareste cele sustinute cu faptul ca in evidenta contabila nu sunt plati efectuate catre persoanele mentionate pe foile de parcurs. Aceste considerente societatea le prezinta pentru contestarea stabilirii de organele de control a obligatiilor suplimentare, dar acest lucru intareste cele constatate la control, respectiv utilizarea „muncii la negru”.

Astfel, nu pot fi retinute ca fiind intemeiate argumentele petentei si prin urmare **se va propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma totala de lei** reprezentând: CAS angajator in suma de lei, accesorii aferente CAS angajator in suma de lei, CAS angajat in suma de lei, accesorii aferente CAS angajat in suma de lei, CAS accidente de munca in suma de lei, accesorii aferente CAS accidente de munca in suma de lei, somaj angajator in suma de lei, accesorii aferente somaj angajator in suma de lei, somaj angajat in suma de lei, accesorii aferente somaj angajat in suma de lei, fond garantare in suma de lei, accesorii aferente fond garantare in suma de lei, sanatate angajator in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajator in suma de lei, sanatate angajat in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajat in suma de lei, concedii si indemnizatii in suma de lei, accesorii aferente concediilor si indemnizatiilor in suma de lei, salarii in suma de lei si accesorii aferente salariilor in suma de lei.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, **se**

DECIDE:

Respingerea contestației formulata de S.C X S.R.L., ca fiind neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentând: CAS angajator in suma de lei, accesorii aferente CAS angajator in suma de lei, CAS angajat in suma de lei, accesorii aferente CAS angajat in suma de lei, CAS accidente de munca in suma de lei, accesorii aferente CAS accidente de munca in suma de lei, somaj angajator in suma de lei, accesorii aferente somaj angajator in suma de lei, somaj angajat in suma de lei, accesorii aferente somaj angajat in suma de lei, fond garantare in suma de lei, accesorii aferente fond garantare in suma de lei, sanatate angajator in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajator in suma de lei, sanatate angajat in suma de lei, accesorii aferente sanatate angajat in suma de lei, concedii si indemnizatii in suma de lei, accesorii aferente concediilor si indemnizatiilor in suma de lei, salarii in suma de lei si accesorii aferente salariilor in suma de lei, stabilita suplimentar de către reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. F – VN/.....2012 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F – VN/.....2012.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv

5 ex.