



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 148 din2011

Privind: soluționarea contestației formulate de S.C. S.R.L. cu sediul în com., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011.

Prin cererea nr./.....2011 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr./.....2011, S.C. S.R.L., cu domiciliul fiscal în com., jud. Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr./.....2011, a Raportului de inspecție fiscală nr./.....2011, a Deciziei de nemodificare nr./.....2011 și a Fișei cu obligațiile fiscale suplimentare nr./.....2011 acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman.

Constatănd că petenta nu a îndeplinit condițiile procedurale obligatorii, prevăzute la pct. 175.1 din H.G. nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct.-ele 2.1, 2.4 – 2.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de soluționare i-au solicitat acesteia, prin Adresa nr./.....2011 să îndeplinească procedura, respectiv să precizeze **cuantumul sumei totale contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe**, precum și accesoriile acestora, respectiv să specifice în scris **motivele de fapt și de drept** în virtutea cărora a întocmit contestația, respectiv să anexeze dovezile pe care se întemeiază cererea sa sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.

Petenta nu a primit această adresă, care a fost și retransmisă în data de 18.05.2011 întrucât, așa cum este stipulat în confirmarea de primire de către organele poștale, destinatarul nu locuiește în localitate.

Astfel, obiectul contestației este format de suma în cuantum total de lei reprezentând:

- lei – impozit pe profit;
- lei – T.V.A.;
- lei – impozit pe veniturile din salarii;
- lei – contribuții la asigurările sociale și fondurile speciale;
- lei – majorări de întârziere și dobânzi;
- lei – penalități de întârziere.

Întrucât actele întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman, respectiv:

- Decizia de impunere nr./.....2011;
- Raportul de Inspecție Fiscală nr./.....2011;
- Decizia de nemodificare nr./.....2011;
- Procesul verbal nr./.....2011;
- Fișa cu obligațiile fiscale suplimentare nr./.....2011

au fost comunicate prin remitere sub semnatura d-lui, administrator al S.C. S.R.L. în data de2011, așa cum rezultă din Adresa de înaintare a A.I.F. Teleorman nr./.....2011, iar pentru anexa acesta a semnat de primire în data de2011, așa cum rezultă din același document enunțat mai sus. Calitatea de administrator a d-lui reiese din cele constatate de organele de inspecție fiscală, consemnate la Cap. II, pct. 8 din Raportul de Inspecție Fiscală nr./.....2011, unde se prevede: *“8. Persoana care asigură administrarea activității – ”*

Același lucru reiese și din Adresa formulată de către Administratorul judiciar – S.P. S.P.R.L. înregistrată la D.G.F.P. sub nr./.....2011, în care acesta precizează:

“În prezent, procedura insolvenței continuă, perioadă în care administrarea și reprezentarea societății în relațiile cu terții, se realizează de administratorul societății.

După trecerea la procedura falimentului, instanța dispune prin Sentință Comercială ridicarea dreptului de administrare și reprezentare a administratorului societății și preluarea acestor atribuții de către lichidator, conform art. 107, alin. (2) din Legea insolvenței nr. 85/2006.

În dosarul de insolvență al S.C. S.R.L. nu s-a ajuns la trecerea la faliment.

Față de cele prezentate, vă rugăm să observați că refuzul nostru de a semna Raportul de Inspecție Fiscală este justificat, și să invitați pe administratorul S.C. S.R.L. să ia cunoștință și să semneze raportul fiscal, față de care are calitatea de a-și însuși responsabilitatea sau de a-l contesta.”

Astfel, în vederea verificării condițiilor procedurale impuse de legiuitor, organele de soluționare au solicitat Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Teleorman, prin Adresa nr./.....2011, să comunice starea juridică a petentei la data depunerii contestației, respectiv2011, primind în acest sens răspunsul înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011, în care menționează:

„- în data de2009 se înregistrează pe rolul Tribunalului Teleorman – Secția Civilă, Dosarul cu nr./2009 având ca obiect – procedura insolvenței, la cererea creditorului Banca S.A. – Sucursala împotriva societății debitoare S.C. S.R.L.;

- în data de2009, prin Sentința Comercială nr./.....2009, judecătorul sindic admite cererea creditoarei Banca S.A. – Sucursala și dispune deschiderea procedurii generale de insolvență împotriva debitoarei, desemnând administrator judiciar S.P. S.P.R.L.;

- la termenul din data de2011, cauza este amânată în data de2011, pentru ca administratorul judiciar să convoace adunarea creditorilor, pentru a se pune în discuție propunerea de intrare în procedura generală a falimentului.”

Față de cele prezentate mai sus, la data încheierii raportului de inspecție fiscală, a comunicării deciziei de impunere contestată și a Raportului de Inspecție Fiscală nr./.....2011, precum și la data depunerii contestației înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011, dl. avea calitatea procesuală pentru depunerea cererii.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, **Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.**

I. S.C. S.R.L., cu sediul în com., jud. Teleorman contestă Decizia de impunere nr./.....2011, Raportului de inspecție fiscală nr./.....2011, Deciziei de nemodificare nr./.....2011 și Fișa cu obligațiile fiscale suplimentare nr./.....2011, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

S.C. S.R.L. a solicitat o recalculare a impozitelor în baza unor acte doveditoare realității. Menționează că administratorul societății nu a fost înștiințat în vreun fel referitor la data când s-a efectuat controlul fiscal, acesta neaflându-se în țară la data efectuării controlului de expertiză fiscală, organele de inspecție fiscală făcând abuz în serviciu la întocmirea documentației nerespectând legile în vigoare, nestabilindu-se în mod corect calculele fiscale.

Petenta susține că își exercita dreptul de a se adresa instanțelor judecătorești, cerând totodată sancționarea organelor care au efectuat controlul în mod abuziv și obligarea acestora la daune – interese.

De asemenea, menționează ca actele contestate i-au fost comunicate în data de2011.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. încheiat la data de2011, sintetizat în Decizia de impunere nr. din2011, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman, se rețin următoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit

Perioada verificată:2007 –2009.

Inspecția s-a efectuat în baza Titlului II, Cap. II din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Tilului II din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Obiectivul inspecției fiscale: modul de calculare, evidențiere și declarare a impozitului pe profit.

Procedura de inspecție utilizată: a fost controlul prin sondaj, conform art. 97, alin. (3), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a cuprins lunile iulie, octombrie și decembrie 2007, martie, iunie, septembrie și decembrie 2008 și decembrie 2009.

La data de2007, conform datelor din evidența contabilă, S.C. S.R.L. figurează cu un profit net în sumă de lei și un impozit pe profit în sumă de lei, așa cum rezultă și din Situația privind impozitul pe profit pe anul 2007 (anexa nr. 2), impozitul pe profit nedeclarat până la data controlului, încălcându-se prevederile art. 81 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, faptă ce poate constitui elementele constitutive ale infracțiunii reglementată de art. 9, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 241/2005 cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor, în timpul inspecției fiscale s-a constatat că S.C. S.R.L. a evidențiat în luna iulie 2007, în contul 628 <cheltuieli cu serviciile prestate>, suma de lei, din factura nr./fără

dată, emisă de S.C. S.R.L., în valoare totală de lei, reprezentând prestări servicii, fără a deține documente justificative privind lucrările prestate.

Au fost încălcate prevederile art. 21, alin. (4), lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 48 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, faptă ce poate constitui elementele constitutive ale infracțiunii reglementată de art. 9, alin. (1), lit. c) din Legea nr. 241/2005 cu modificările și completările ulterioare.

Suma de lei este considerată o cheltuială nedeductibilă fiscal, pentru care, în timpul inspecției fiscale, s-a determinat impozitul pe profit datorat, respectiv: lei x 16% = lei.

Suma de lei reprezintă diferența impozit pe profit stabilită în timpul inspecției fiscale.

S.C. S.R.L. nu a întocmit și nu a depus la organul fiscal teritorial declarația 100 privind obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și nici declarația 101 privind impozitul pe profit.

Au fost încălcate prevederile art. 81 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 9, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

În concluzie, la data de2007, S.C. S.R.L. figurează cu un impozit pe profit nedeclarat la organul fiscal, în sumă totală de lei, din care:

- din evidența contribuabilului, suma de lei
- stabilit în timpul inspecției fiscale, suma de lei.

La data de2008, conform datelor din evidența contabilă, S.C. S.R.L. figurează cu o pierdere contabilă în sumă de lei, așa cum rezultă și din Situația privind impozitul pe profit pe anul 2008, (anexa nr. 2).

În ceea ce privește înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor, s-au constatat următoarele:

Din Procesul verbal nr./TR/.....2009 întocmit de Garda Financiară, secția Teleorman, a rezultat că în luna decembrie 2008, S.C. S.R.L. a întocmit factura seria nr./.....2008, în valoare totală de lei, din care venituri în sumă de lei, către S.N.I.F. Teleorman, factura neevidențiată în contabilitate.

Au fost încălcate prevederile art. 6 din Legea nr. 82/1991 republicată.

Omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii în actele contabile a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 9, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 241/15.07.2005.

În ceea ce privește înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor, din verificarea efectuată s-au constatat următoarele:

S.C. S.R.L. a evidențiat în luna iunie 2008, în contul 628, <cheltuieli cu serviciile prestate>, suma de lei, din factura nr./.....2008, emisă de S.C. S.R.L., în valoare totală de lei, reprezentând prestări servicii, fără a deține documente justificative privind lucrările prestate.

Au fost încălcate prevederile art. 21, alin. (4), lit. m) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 48 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

De asemenea, contribuabilul înregistrează în perioada martie – mai 2008, achiziții de diverse materiale de construcții în baza unor facturi emise către alți beneficiari decât S.C. S.R.L., respectiv, către S.C. S.R.L. sau către persoana fizică din, așa cum rezultă din anexa nr. 4, în sumă totală de lei, evidențiată în contul

6028, <cheltuieli cu alte materiale>.

Au fost încălcate prevederile art. 21, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul inspecției fiscale, suma de lei, înregistrată eronat pe cheltuieli, s-a considerat cheltuială nedeductibilă fiscal.

Evidențierea, în actele contabile a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale, constituie infracțiune de evaziune fiscală conform art. 9, alin. (1), lit. c) din Legea nr. 241/15.07.2005, vinovat făcându-se d-l – administrator la data săvârșirii faptelor.

Cu suma de lei, (..... lei/venituri + lei/chelt.), se majorează baza impozabilă privind impozitul pe profit datorat pe anul 2008, rezultând următoarea situație:

- pierdere contabilă evidențiată de contribuabil la2008 = lei
- venituri neevidențiate de contribuabil = lei
- cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite în timpul inspecției fiscale = lei
- profit brut impozabil stabilit în timpul inspecției fiscale = lei
- impozit pe profit stabilit în timpul inspecției fiscale: lei x 16% = lei.

Suma de lei reprezintă diferență de impozit pe profit stabilită în timpul inspecției fiscale, datorată pentru anul 2008.

S.C. S.R.L. nu a întocmit și nu a depus la organul fiscal declarația 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2008.

Pierderea contabilă nedeclarată de contribuabil nu se recuperează, conform art. 26 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

La data de2009, conform datelor din evidența contabilă, S.C. S.R.L. figurează cu o pierdere contabilă în sumă de lei și un impozit minim în sumă de lei, așa cum rezultă din Situația privind impozitul pe profit pentru anul 2009, anexa nr. 2.

S.C. SRL nu a întocmit și nu a depus la organul fiscal declarația 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2009.

Pentru neplata, la termenele legale a diferenței de impozit pe profit, în sumă totală de lei, (..... lei/2007 + lei/2008 + lei/2009), în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, și dobânzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de lei, astfel:

$$\begin{aligned} 2007: & \text{..... lei} \times (\text{.....2008} - \text{.....2009}) \times 365 \text{ zile} \times 0,10\% = \text{..... lei} \\ 2008: & \text{..... lei} \times (\text{.....2009} - \text{.....2010}) \times 365 \text{ zile} \times 0,10\% = \text{..... lei} \\ 2009: & \text{..... lei} \times (\text{.....2010} - \text{.....2010}) \times 155 \text{ zile} \times 0,10\% = \text{..... lei} \\ & \times (\text{.....2010} - \text{.....2010}) \times 92 \text{ zile} \times 0,05\% = \text{..... lei} \\ & \times (\text{.....2010} - \text{.....2011}) \times 134 \text{ zile} \times 0,04\% = \text{..... lei} \end{aligned}$$

$$\text{Total} = \text{..... lei.}$$

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a diferenței de impozit pe profit în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120>1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel:

$$\text{..... lei} \times 15\% = \text{..... lei.}$$

Constatări în urma inspecției fiscale privind impozitul pe profit:

- Diferența impozit pe profit lei
- Majorări de întârziere și dobânzi lei
- Penalități de întârziere lei.

2. Referitor la T.V.A.

Baza legală: Titlul VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Perioada supusă inspecției fiscale:2007 -2009.

Agentul economic este înregistrat în scopuri de T.V.A. din2000.

Perioada fiscală este trimestrul, conform art. 156¹, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, așa cum rezultă din Adresa nr./.....2009 emisă de A.F.P., potrivit căreia, S.C. S.R.L. nu a deșpus deconturi de T.V.A. de la înființare.

Obiectivele inspecției fiscale: modul de înregistrare a T.V.A. deductibilă, colectată, de determinare a T.V.A. de plată sau de rambursat, precum și a realității deconturilor de T.V.A., a corelației datelor din deconturi cu cele din evidența contabilă și din jurnalele de T.V.A.

Procedura de inspecție fiscală: verificarea documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului, conform art. 97 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul inspecției fiscale s-au verificat următoarele documente:

- documentele prevăzute la art. 145, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 51 din H.G. nr. 44/2004, pentru justificarea T.V.A. deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii;

- documentele prevăzute la art. 155, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 51 din H.G. nr. 44/2004, pentru justificarea T.V.A. colectată aferentă livrărilor de mărfuri;

- jurnalul de T.V.A. privind cumpărările, în care sunt înregistrate operațiunile ce au condus la înregistrarea de T.V.A. deductibilă;

- jurnalul de T.V.A. privind vânzările, în care sunt înregistrate operațiunile ce au condus la înregistrarea de T.V.A. colectată.

T.V.A. deductibilă: se determină conform art. 145 – 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În urma inspecției fiscale s-au constatat următoarele:

S.C. S.R.L. a înregistrat T.V.A. deductibilă, pe perioada supusă inspecției fiscale, conform evidenței contabile, în sumă de lei, -anexa nr. 3.

S-a dedus T.V.A. în baza unor documente legal întocmite, respectiv facturi fiscale exemplarul original, emise pe numele contribuabilului, de către furnizori înregistrați în scopuri de T.V.A., reprezentând cumpărări de bunuri și prestări de servicii destinate realizării obiectului de activitate, cu următoarele excepții:

S.C. S.R.L. deduce eronat T.V.A. în sumă de lei din facturi de achiziții de materiale de construcții, destinate altor clienți, respectiv către S.C. S.R.L. sau către persoana fizică din, așa cum rezultă din anexa nr. 4 și din facturi de prestări servicii fără a deține documente justificative din care să rezulte necesitatea și realitatea serviciilor prestate.

Au fost încălcate prevederile art.145, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și pct. 45, alin. (2), lit. a) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

În timpul inspecției fiscale s-a diminuat baza impozabilă privind T.V.A. deductibilă cu suma de lei, stabilindu-se o diferență de T.V.A. în sumă de lei.

Contribuabilul a întocmit, conform prevederilor legale, jurnalele de T.V.A. privind

cumpărăriile, datele înscrise în jurnale corespund cu cele din evidența contabilă.

TVA colectata: - se determină conform art.137-140 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, privind baza de impunere și cotele de impozitare.

În ceea ce privește T.V.A. colectată, în timpul inspecției fiscale s-au constatat următoarele:

Conform datelor din evidența contabilă, S.C. S.R.L. a colectat T.V.A. în sumă de lei, -anexa nr. 3.

Din Procesul verbal nr./TR/.....2009 întocmit de Garda Financiară, secția Teleorman, a rezultat că în luna decembrie 2008, S.C. S.R.L. a întocmit factura seria nr./.....2008, în valoare totală de lei, din care T.V.A. în sumă de lei, către S.N.I.F. Teleorman, factură neevidențiată în contabilitate.

Au fost încălcate prevederile art. 137, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Cu suma de lei se majorează baza impozabilă privind T.V.A. colectată.

Suma de lei reprezintă diferență T.V.A. stabilită în timpul inspecției fiscale. Deoarece pe toată perioada supusă inspecției fiscale S.C. S.R.L. nu a depus deconturi de T.V.A., suma de lei, reprezentând T.V.A. de plată, evidențiată de contribuabil, așa cum rezultă din Situația privind calculul, înregistrarea și virarea T.V.A., anexa nr. 3, reprezintă diferență T.V.A. de plată la bugetul consolidat al statului.

Pentru neplata la termenele legale a diferenței de T.V.A., în sumă totală de lei, (..... lei/T.V.A. nedeclarată + lei/T.V.A. dedusă eronat + lei/T.V.A. necolectată), în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, - anexa nr. 3, și dobânzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de lei, astfel:

..... lei x (.....2010 –2010) x 92 zile x 0,05% = lei

x (.....2010 –2011) x 134 zile x 0,04% = lei

Total = lei.

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a diferenței de T.V.A. în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120>1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel: lei x 15% = lei.

Contribuabilul a întocmit, conform prevederilor legale, jurnalele de T.V.A. privind vânzările, datele înscrise în jurnale, corespund cu cele din evidența contabilă.

Constatări în urma inspecției fiscale privind T.V.A.:

Diferență T.V.A. lei

Majorări de întârziere și dobânzi lei

Penalități de întârziere lei.

3. Referitor la impozitul pe veniturile din salarii

Baza legală: Titlul III, Cap. III, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Perioada supusă inspecției:2007 –2009.

Procedura de inspecție fiscală utilizată: verificarea prin sondaj a documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului, conform art. 97, alin. (3), lit. a) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată.

Astfel au fost verificate actele contabile din următoarele luni: iulie, octombrie și decembrie 2007, martie, iunie, septembrie și decembrie 2008 și 2009.

S-a avut în vedere verificarea aplicării corecte a cotelor privind impozitul pe salarii, declararea acestuia, întocmirea statelor de salarii, completarea fișelor fiscale și transmiterea lor la organul fiscal teritorial.

Din verificarea efectuată s-a constatat ca S.C. S.R.L. a evidențiat cheltuieli de natură salarială, a întocmit pe toată perioada state de salarii, dar nu a declarat, la organul fiscal teritorial, impozitul pe veniturile din salarii datorat.

Au fost încălcate prevederile art. 81 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Reținerea și nevărsarea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă, constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 6 din Legea nr. 241/15.07.2005.

Pentru neplata, la termenele legale, a impozitului pe venitul din salarii, evidențiat și nedeclarat, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, și dobânzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de lei, astfel:

2007: lei x (.....2008 –2009) x 365 zile x 0,10% = lei,
2008: lei x (.....2009 –2010) x 365 zile x 0,10% = lei
2009: lei x (.....2010 –2010) x 156 zile x 0,10% = lei
x (.....2010 –2010) x 92 zile x 0,05% = lei
x (.....2010 –2011) x 134 zile x 0,04% = lei

Total = lei.

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a impozitului pe venitul din salarii, evidențiat și nedeclarat, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120>1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel: lei x 15% = lei.

Constatări în urma inspecției fiscale privind impozitul pe venitul din salarii:

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Diferența | lei |
| Majorări de întârziere și dobânzi | lei |
| Penalități de întârziere | lei. |

4. Referitor la asigurările sociale de stat

Perioada supusă inspecției:2007 –2009.

Baza legală: Legea nr. 19/2000 cu modificările și completările ulterioare, Normelor de aplicare a Legii nr.19/2000 aprobate prin O.M.M.S.S. nr. 340/2001 modificate și completate prin O.M.M.S.S. nr. 518/2001, Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru perioada verificată.

Procedura de inspecție fiscală utilizată: verificarea prin sondaj a documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului, conform art. 97, alin. (3), lit. a) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată.

Astfel au fost verificate actele contabile din următoarele luni: iulie, octombrie și decembrie 2007, martie, iunie, septembrie și decembrie 2008 și 2009.

A. Contribuția angajatorului la asigurările sociale de stat

S-au verificat bazele de impunere, procentele aplicate, constituirea corectă a contribuției datorate de angajator, precum și modul de completare și depunere a declarațiilor la organul fiscal teritorial.

Pe toată perioada supusă inspecției fiscale S.C. S.R.L. a determinat și evidențiat contribuția la asigurările sociale de stat declarata de angajator dar nu a declarat, la organul fiscal teritorial această contribuție.

Au fost încălcate prevederile art. 81 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 9, alin. (1), lit. a) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Pentru neplata la termenele legale a contribuției angajatorului la asigurările sociale de stat; evidențiată și nedeclarată în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, și dobânzi conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de lei, astfel:

| | | |
|-------|--|------------------|
| 2007: | lei x (.....2008 –2009) x 365 zile x 0,10% = | lei |
| 2008: | lei x (.....2009 –2010) x 365 zile x 0,10% = | lei |
| 2009: | lei x (.....2010 -2010) x 156 zile x 0,10% = | lei |
| | x (.....2010 –2010) x 92 zile x 0,05% = | lei |
| | <u>x (.....2010 -2010) x 134 zile x 0,04%</u> = | <u>..... lei</u> |
| Total | | = lei. |

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a contribuției angajatorului la asigurările sociale de stat evidențiat și nedeclarat, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120>1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel: lei x 15% = lei.

B. Contribuția individuală la asigurările sociale de stat

S-au verificat bazele de impunere, procentele aplicate, constituirea corectă a contribuției datorate de asigurați, precum și modul de completare și depunere a declarațiilor la organul fiscal teritorial.

Din verificarea efectuată s-a constatat că pe toată perioada supusă inspecției fiscale contribuabilul a determinat și evidențiat contribuția la asigurările sociale de stat datorată de salariați dar nu a declarat, la organul fiscal teritorial, această contribuție.

Reținerea și nevărsarea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă, constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 6 din Legea nr. 241/15.07.2005.

Pentru neplata, la termenele legale a contribuției individuale la asigurarile sociale de stat, evidentiata si nedeclarata, in suma totala de lei, in timpul inspecției fiscale s-au calculate majorari de intarziere conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completările ulterioare, in suma de lei si dobanzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare si completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, in suma de lei, astfel:

| | | |
|-------|--|-----------|
| 2007: | lei x (.....2008 –2009) x 365 zile x 0,10% = | lei |
|-------|--|-----------|

2008: lei x (.....2009 –2010) x 365 zile x 0,10% = lei
 2009: lei x (.....2010 –2010) x 156 zile x 0,10% = lei
 x (.....2010 –2010) x 92 zile x 0,05% = lei
 x (.....2010 –2011) x 134 zile x 0,04% = lei

Total = lei

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a contribuției individuale la asigurările sociale de stat, evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120>1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel:

..... lei x 15% = lei.

Constatări în urma inspecției fiscale privind C.A.S.:

Diferență C.A.S. angajator/salariați lei/..... lei

Majorări de întârziere și dobânzi lei/..... lei

Penalități de întârziere lei/..... lei.

5. Contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

Baza legală:

Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, HG nr. 2.269/2004 privind aprobarea Normelor Metodologice de calculare a contribuției la fondul pentru accidente de muncă și boli profesionale.

Perioada supusă inspecției:2007 –2009.

Procedura de inspecție fiscală utilizată: verificarea prin sondaj a documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului, conform art. 97, alin. (3), lit. a) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată.

Astfel au fost verificate actele contabile din următoarele luni: iulie, octombrie și decembrie 2007, martie, iunie, septembrie și decembrie 2008 și 2009.

S-au verificat bazele de impunere, procentele aplicate, constituirea corectă a contribuției datorate de contribuabil, precum și modul de completare și depunere a declarațiilor la organul fiscal teritorial.

Pe toată perioada supusă inspecției fiscale S.C. S.R.L. a determinat și evidențiat contribuția la fondul privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, dar nu a declarat, la organul fiscal teritorial această contribuție.

Au fost încălcate prevederile art. 81 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 9, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Pentru neplata, la termenele legale, a contribuției la asigurarea pentru accidente de munca și boli profesionale, evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, și dobânzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de 46 lei, astfel:

2007: lei x (.....2008 –2009) x 365 zile x 0,10% = lei

2008: lei x (.....2009 –2010) x 365 zile x 0,10% = lei

2009: lei x (.....2010 –2010) x 156 zile x 0,10% = lei

$$\begin{array}{r} x (\dots 2010 - \dots 2010) \times 92 \text{ zile} \times 0,05\% = \dots \text{ lei} \\ x (\dots 2010 - \dots 2011) \times 134 \text{ zile} \times 0,04\% = \dots \text{ lei} \\ \hline \text{Total} = \dots \text{ lei.} \end{array}$$

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a contribuției la asigurarea pentru accidente de munca și boli profesionale, evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel: lei x 15% = lei.

Constatări în urma inspecției fiscale privind contribuția la fondul de accidente:

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Diferență | lei |
| Majorări de întârziere și dobânzi | lei |
| Penalități de întârziere | lei. |

6. Contribuția la asigurările sociale de sănătate

Perioada supusă inspecției:2007 –2009.

Baza legală:

O.U.G. nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului asigurărilor de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate și Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății actualizată.

Procedura de inspecție fiscală utilizată: verificarea prin sondaj a documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului, conform art. 97, alin. (3), lit. a) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată.

Astfel au fost verificate actele contabile din următoarele luni: iulie, octombrie și decembrie 2007, martie, iunie, septembrie și decembrie 2008 și 2009.

A. Contribuția la asigurările sociale de sănătate datorate de angajator:

S-au verificat bazele de impunere, procentele aplicate, constituirea corectă a contribuției datorate de angajator, precum și modul de completare și depunere a declarațiilor la organul fiscal teritorial.

Pe toată perioada supusă inspecției fiscale S.C. S.R.L. a determinat și evidențiat contribuția la asigurările sociale de sănătate datorate de angajator, dar nu a declarat, la organul fiscal teritorial această contribuție.

Au fost încălcate prevederile art. 81 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 9, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Pentru neplata, la termenele legale, a contribuției la asigurările sociale de sănătate datorate de angajator, evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, și dobânzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de lei, astfel:

2007: lei x (.....2008 –2009) x 365 zile x 0,10% = lei

$$\begin{aligned}
2008: & \dots \text{ lei} \times (\dots 2009 - \dots 2010) \times 365 \text{ zile} \times 0,10\% = \dots \text{ lei} \\
2009: & \dots \text{ lei} \times (\dots 2010 - \dots 2010) \times 156 \text{ zile} \times 0,10\% = \dots \text{ lei} \\
& \times (\dots 2010 - \dots 2010) \times 92 \text{ zile} \times 0,05\% = \dots \text{ lei} \\
& \times (\dots 2010 - \dots 2011) \times 134 \text{ zile} \times 0,04\% = \dots \text{ lei} \\
\text{Total} & = \dots \text{ lei.}
\end{aligned}$$

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a contribuției la asigurările sociale de sănătate datorate de angajator, evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120>1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel:
..... lei x 15% = lei.

B. Contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate

Din verificarea efectuată s-a constatat că pe toată perioada supusă inspecției fiscale contribuabilul a determinat și evidențiat contribuția la asigurările sociale de sănătate datorată de salariați fără să declare la organul fiscal teritorial această contribuție.

Au fost încălcate prevederile art. 81 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Reținerea și nevărsarea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă, constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 6 din Legea nr. 241/15.07.2005.

Pentru neplata, la termenele legale, a contribuției individuale la asigurările sociale de sănătate, evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, și dobânzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de lei, astfel:

$$\begin{aligned}
2007: & \dots \text{ lei} \times (\dots 2008 - \dots 2009) \times 365 \text{ zile} \times 0,10\% = \dots \text{ lei} \\
2008: & \dots \text{ lei} \times (\dots 2009 - \dots 2010) \times 365 \text{ zile} \times 0,10\% = \dots \text{ lei} \\
2009: & \dots \text{ lei} \times (\dots 2010 - \dots 2010) \times 156 \text{ zile} \times 0,10\% = \dots \text{ lei} \\
& \times (\dots 2010 - \dots 2010) \times 92 \text{ zile} \times 0,05\% = \dots \text{ lei} \\
& \times (\dots 2010 - \dots 2011) \times 134 \text{ zile} \times 0,04\% = \dots \text{ lei} \\
\text{Total} & = \dots \text{ lei.}
\end{aligned}$$

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a contribuției individuale la asigurările sociale de sănătate, evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120>1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel:

..... lei x 15% = lei.

C. Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate

S-au verificat bazele de impunere, procentele aplicate precum și modul de completare și depunere a declarațiilor la organul fiscal teritorial.

Pe toată perioada supusă inspecției fiscale, S.C. S.R.L. a determinat și evidențiat contribuția la FNUASS, dar nu a declarat, la organul fiscal teritorial această contribuție.

Au fost încălcate prevederile art. 81 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 9, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Pentru neplata, la termenele legale, a contribuției la FNUASS evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, și dobânzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de lei, astfel:

| | | |
|-------|--|--------------|
| 2007: | lei x (.....2008 –2009) x 365 zile x 0,10% = | lei |
| 2008: | lei x (.....2009 –2010) x 365 zile x 0,10% = | lei |
| 2009: | lei x (.....2010 –2010) x 156 zile x 0,10% = | lei |
| | x (.....2010 -2010) x 92 zile x 0,05% = | lei |
| | x (.....2010 -2011) x 134 zile x 0,04% = | lei |
| Total | | = lei. |

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a contribuției la FNUASS evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120>1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel: lei x 15% = lei.

Constatări în urma inspecției fiscale privind contribuția la asigurările de sănătate:
C.A.S.S. angajator/C.A.S.S. salariați/FNUASS

| | | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Diferente | lei | lei | lei |
| Majorari de intarziere si dobinzi | lei | lei | lei |
| Penalitati de intarziere | lei | lei | lei. |

7. Contribuția la asigurările pentru șomaj

Perioada supusă inspecției:2007 –2009.

Baza legală:

Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr. 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 cu modificările și completările ulterioare.

Procedura de inspecție fiscală utilizată: verificarea prin sondaj a documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului, conform art. 97, alin. (3), lit. a) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată.

Astfel au fost verificate actele contabile din următoarele luni: iulie, octombrie și decembrie 2007, martie, iunie, septembrie și decembrie 2008 și 2009.

A.Contribuția angajatorului la bugetul asigurărilor pentru șomaj

S-a verificat corectitudinea stabilirii bazei de calcul, aplicarea corectă a cotelor de contribuție, constituirea și declararea corectă și la termenul legal a contribuției la organul fiscal teritorial.

Pe toată perioada supusa inspecției fiscale S.C. S.R.L. a determinat și evidențiat contribuția la asigurările pentru șomaj datorate de angajator, dar nu a declarat, la organul fiscal teritorial această contribuție.

Au fost încălcate prevederile art. 81 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 9, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Pentru neplata, la termenele legale, a contribuției la asigurările pentru somaj datorate de angajator, evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, și dobânzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de lei, astfel:

2007: lei x (.....2008 –2009) x 365 zile x 0,10% = lei

2008: lei x (.....2009 –2010) x 365 zile x 0,10% = lei

2009: lei x (.....2010 –2010) x 156 zile x 0,10% = lei

x (.....2010 –2010) x 92 zile x 0,05% = lei

x (.....2010 –2011) x 134 zile x 0,04% = lei

Total = lei.

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a contribuției la asigurările pentru șomaj datorate de angajator, evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120>1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel:

..... lei x 15% = lei.

B.Contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj

Din verificarea efectuată s-a constatat că pe toată perioada supusă inspecției fiscale contribuabilul a determinat și evidențiat contribuția salariaților la bugetul asigurărilor pentru șomaj, dar nu a declarat această contribuție.

Au fost încălcate prevederile art. 81 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Reținerea și nevărsarea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă, constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 6 din Legea nr. 241/15.07.2005.

Pentru neplata, la termenele legale, a contribuției individuale la asigurările pentru șomaj, evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, și dobânzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de lei, astfel:

2007: lei x (.....2008 –2009) x 365 zile x 0,10% = lei

2008: lei x (.....2009 –2010) x 365 zile x 0,10% = lei

2009: lei x (.....2010 –2010) x 156 zile x 0,10% = lei

x (.....2010 –2010) x 92 zile x 0,05% = lei

x (.....2010 –2011) x 134 zile x 0,04% = lei

Total = lei.

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a contribuției individuale la asigurările pentru șomaj evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul

inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120>1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel:

..... lei x 15% = lei

Constatări în urma inspecției fiscale privind contribuția la asigurările de șomaj:

Diferență șomaj angajator/șomaj asigurați lei / lei

Majorări de întârziere și dobânzi lei / lei

Penalități de întârziere lei / lei

8. Contribuția la fondul de garantare la plata a creanțelor salariale

Perioada supusă inspecției:2007 –2009.

Baza legală:

Legea nr. 200/22.05.2006 privind contribuția la fondul de garantare la plată a creanțelor salariale.

Procedura de inspectie fiscală utilizată: verificarea prin sondaj a documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului, conform art. 97, alin. (3), lit. a) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată.

Astfel au fost verificate actele contabile din următoarele luni: iulie, octombrie și decembrie 2007, martie, iunie, septembrie și decembrie 2008 și 2009.

S-a verificat corectitudinea stabilirii bazei de calcul, aplicarea corectă a cotelor de contribuție, constituirea și declararea contribuției la organul fiscal teritorial.

Pe toată perioada supusă inspecției fiscale S.C. S.R.L. a determinat și evidențiat contribuția la fondul de garantare la plată a creanțelor salariale, dar nu a declarat, la organul fiscal teritorial, această contribuție.

Au fost încălcate prevederile art. 81 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Sustragerea de îndeplinirea obligațiilor fiscale, constituie infracțiune de evaziune fiscală, conform art. 9, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Pentru neplata, la termenele legale, a contribuției la fondul de garantare la plată a creanțelor salariale evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, și dobânzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de lei, astfel:

2007: lei x (.....2008 –2009) x 365 zile x 0,10% = lei

2008: lei x (.....2009 –2010) x 365 zile x 0,10% = lei

2009: lei x (.....2010 –2010) x 156 zile x 0,10% = lei

x (.....2010 –2010) x 92 zile x 0,05% = lei

x (.....2010 –2011) x 134 zile x 0,04% = lei

Total = lei.

De asemenea, pentru neachitarea la termenele legale a contribuției la fondul de garantare la plată a creanțelor salariale, evidențiată și nedeclarată, în sumă totală de lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat penalități de întârziere, în baza art. 120>1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei, astfel:

..... lei x 15% = lei.

Constatări în urma inspecției fiscale privind contribuția la fondul de garantare la plată a

creanțelor salariale:

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Diferență | lei |
| Majorări de întârziere și dobânzi | lei |
| Penalități de întârziere | lei |

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

S.C. S.R.L. are domiciliul fiscal în com., jud. Teleorman, număr de înregistrare la O.R.C. Teleorman J...../...../2000, cod unic de înregistrare, activitatea principală desfășurată: lucrări de construcții, inclusiv lucrări de artă, cod CAEN 4521 fiind reprezentată de dl. – administrator judiciar în dosar insolvență la Tribunalul Teleorman nr./...../2009.

Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman se poate pronunța pe fond asupra temeiniciei stabilirii obligațiilor fiscale suplimentare prin Decizia de impunere nr. din2011, în condițiile în care aspectele constatate fac obiectul cercetării penale inițiate de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale unor infracțiuni.

În fapt, în perioada supusă inspecției fiscale generale, respectiv2007 –2009, s-a constatat că S.C. S.R.L. nu a înregistrat în evidența contabilă Factura seria nr./.....2008, a reținut și nu a virat, în termen de cel mult 30 de zile de la scadență, sumele reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă, nu a declarat, pe toată perioada verificată, obligațiile față de buget, înregistrate în evidența contabilă, reprezentând impozit pe profit, T.V.A., contribuții la asigurările sociale și fondurile speciale.

Urmare a inspecției fiscale s-au stabilit debite suplimentare și majorări aferente în sumă totală de lei, reprezentând:

| | |
|--|--------------|
| - Impozit pe profit | = lei; |
| - T.V.A. | = lei; |
| - Impozit venit salarii | = lei; |
| - Contribuții la asigurările sociale și fondurile speciale | = lei; |
| - Majorări de întârziere și dobânzi | = lei; |
| - Penalități de întârziere | = lei. |

Prin faptele constatate și anterior prezentate, organele de inspecție fiscală au considerat că au fost încălcate prevederile art. 6, art. 9, alin. (1), lit. a), b) și c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, și prin urmare, au întocmit Sesizarea penală nr./.....2011 către Parchetul de pe lângă Tribunalul Teleorman, ocazie cu care a fost înaintată și o copie a Procesului verbal nr. încheiat în data de2011.

Constatării inspecției fiscale parțiale, au fost materializate în Raportul de inspecție fiscală nr./.....2011, sintetizat în Decizia de impunere nr./.....2011.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 214

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări;

[...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea[...];

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare reflectate în Decizia de impunere nr./.....2011, și stabilirea caracterului neregulilor săvârșite – cauză instrumentată de organele de cercetare penală – există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecării.

Această interdependență constă în faptul că și organele de inspecție fiscală au constatat comiterea unor nereguli de natură fiscală (menționate în detaliu anterior – nereguli care au stat și la baza impunerii suplimentare la plată a petiționarei), care fac obiectul cercetărilor inițiate de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman.

Ca urmare, organele de soluționare a căii administrative de atac, nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate, potrivit principiului de drept: **<< penalul ține în loc civilul >>**.

Ca o consecință a soluției ce urmează a fi adoptată, organele de soluționare vor transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform prevederilor pct. 10.4 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

10.4. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.

[...]

<< În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal, pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile

art. 214, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (citată), coroborate cu dispozițiile pct. 10.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005.>>

[...]

10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183, alin. (1) [art. 214, alin. (3) după a trei-a republicare a O.G. nr. 92/2003] din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.[...]

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții pe latură penală, **Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman** nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, motiv pentru care **va suspenda soluționarea pe fond a contestației, pentru suma totală contestată de lei.**

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

DECIDE:

Art. 1. Se suspendă soluționarea pe fond a contestației formulată de S.C. S.R.L., cu domiciliul fiscal în com., jud. Teleorman, pentru suma de lei, reprezentând:

- lei – impozit pe profit;
- lei – T.V.A.;
- lei – impozit pe veniturile din salarii;
- lei – contribuții la asigurările sociale și fondurile speciale;
- lei – majorări de întârziere și dobânzi;
- lei – penalități de întârziere.

până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivelor care au determinat suspendarea, în condițiile legii.

Art. 2. În temeiul dispozițiilor pct. 10.4. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dosarul cauzei va fi transmis Activității de Inspecție Fiscală Teleorman, urmând ca după încetarea motivelor care au determinat suspendarea, aceasta să remită dosarul organului de soluționare competent, în vederea reluării procedurii administrative, în condițiile legii;

Art. 3. Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la comunicare.

Art. 4. Prezenta a fost redactată în 5 (cinci) exemplare, egal valabile, comunicată celor interesați.

Art. 5. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv