

DECIZIA NR. 581/2011

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. S.R.L.** din Moreni

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ... formulata de **S.C. S.R.L.** cu sediul in ..., jud Dambovita, inregistrata la ORC sub nr. J..., avand codul unic de inregistrare RO... reprezentata legal de dl. ... si conventional prin Societatea Civila de Avocati "...".

Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... si a Raportului de inspectie fiscala nr. ... emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala. Suma totala contestata este de ... lei reprezentand:

- ... lei – baza impozit salarii
- ...lei – impozit pe salarii suplimentar;
- ... lei – majorari aferente impozitului pe salarii suplimentar.

Petenta a formulat contestatia inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... prin care contesta Decizia de impunere nr. F-DB ... si Raportul de inspectie fiscala nr. ..., fara insa a preciza suma contestata.

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita a solicitat completarea contestatiei cu precizarea sumei contestate.

Prin completarile inregistrate la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... si nr. ..., petenta precizeaza ca suma contestata este de ... lei reprezentand baza impozabila in suma de ... lei, impozit pe salarii in suma de ... lei si accesorii in suma de ... lei.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila imputernicitului conventional, la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala in original, si a fost depusa, in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. F-DB din urmatoarele motive:

Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala au fost intocmite nerespectandu-se dispozitiile legale, intrucat situatia de fapt se bazeaza pe trunchierea unor fapte sau declaratii ori interpretari gresite.

De asemenea petenta solicita a se reface calculul impozitului pe salariu, deoarece baza impozabila a fost calculata ca suma a salariilor brute, netinandu-se seama de deducerile personale si de obligatiile retinute la sursa.

Fata de cele mai sus mentionate petenta solicita anularea Raportului de inspectie fiscala nr. ... si a Deciziei de impunere nr. F-DB pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand baza impozit pe salarii, impozit pe salarii suplimentar cu accesoriile aferente.

II. Prin Decizia de impunere nr. F- DB emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar in sarcina societatii impozite si contributi cu accesoriile aferente in suma totala de ... lei. Petenta prin completarea inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr.... a contestat suma totala de ...lei, reprezentand baza impozit pe salarii in suma de ... lei, impozit pe salarii suplimentar in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. S.R.L. din Targoviste. Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... in completarea referatului cu propuneri de solutionare, organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe salarii si majorarile aferente tinand cont de retinerile legale si au precizat ca nu au tinut seama de deducetile personale intrucat nu le-au fost prezentate documente doveditoare in cauza. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

1. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de... lei,

reprezentand baza impozit pe salarii in suma de ... lei, impozit pe salarii suplimentar in suma de ... lei si accesoriile aferente in suma de . lei, ..stabilita prin Decizia de impunere nr. F-DB, este corect determinata.

In fapt, verificarea la societatea comerciala S.R.L. s-a efectuat prin sondaj privind modul de stabilire al veniturilor din salarii pentru perioada ...

In raportul de inspectie fiscala se precizeaza ca organele de control din cadrul ITM Dambovita au efectuat in data de ...un control la punctul de lucru din ...avand ca obiectiv tematic identificarea muncii nedeclarate.

Se retine, ca in urma verificarilor au fost identificati 10 lucratori care nu aveau incheiate contracte de munca asa cum prevede art. 16 din Legea nr. 53/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza *"(1) Contractul individual de muncă se încheie în baza consimțământului părților, în formă scrisă, în limba română. Obligația de încheiere a contractului individual de muncă în formă scrisă revine angajatorului. Angajatorul persoană juridică, persoana fizică autorizată să desfășoare o activitate independentă, precum și asociația familială au obligația de a încheia, în formă scrisă, contractul individual de muncă anterior începerii raporturilor de muncă."*

Modalitatea de calcul a impozitului pe veniturile din salarii este stipulata la art. 57 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel *:",(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel: a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni, și următoarele:*

- *deducerea personală acordată pentru luna respectivă;*
- *cotizația sindicală plătită în luna respectivă;*
- *contribuțiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a 400 euro;"*

Potrivit art. 56 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, *"(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază."*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, precum si din precizarile organelor de inspectie fiscala, rezulta ca

nu s-au avut in vedere la stabilirea impozitului pe veniturile din salarii retinerile la sursa si nici deducerile personale.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... in completarea referatului cu propuneri de solutionare, organele de inspectie fiscala au calculat impozitul pe veniturile din salarii avand in vedere retinerile legale mai putin deducerile personale.

In urma refacerii calculelor a rezultat o baza impozabila in suma de... lei, un impozit pe veniturile din salarii in suma de . lei cu.. majorari in suma de ... lei.

De asemenea, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca nu au tinut seama de deducetile personale nici in timpul inspectiei nici ulterior, intrucat din documentele puse la dispozitie atat de catre ITM Dambovita cat si de catre contribuabil nu se putea determina daca persoanele gasite fara contract individual de munca mai erau angajate si la alte societati.

Se retine ca in procedura de solutionare a contestatiei contribuabilul nu a depus in sustinere documente din care sa rezulte ca persoanele respective aveau functia de baza la societate, astfel incat in cauza nu se poate face aplicarea art. 56 din Legea nr. 571/2003.

Avand in vedere cele mai sus precizate se retine ca impozitul pe veniturile din salarii stabilit prin decizia de impunere nr. F-DB nu este corect determinat.

Avand in vedere cele de mai sus precum si precizarile din referatul organului de inspectie fiscala al D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala, se va admite contestatia pentru suma totala de ... lei, compusa din baza impozit pe salarii in suma de ... lei, impozit pe salarii in suma de... lei cu accesorii in suma de ...lei, si se va respinge contestatia pentru suma totala de ... lei compusa din baza impozit pe salarii in suma de ... lei, impozit pe salarii in suma de... lei cu accesorii in suma de ... lei.

În drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 55, art. 56 si art. 57 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 55 - *“Definirea veniturilor din salarii*

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

art. 56 - "Deducere personală

(1) Persoanele fizice prevăzute la [art. 40](#) alin. (1) lit. a) și alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază."

art. 57 - "Determinarea impozitului pe venitul din salarii

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni, și următoarele:

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;
- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;
- contribuțiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a 400 euro; [...]"

Art. 16 din Legea nr. 53/2003, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"(1) Contractul individual de muncă se încheie în baza consimțământului părților, în formă scrisă, în limba română. Obligația de încheiere a contractului individual de muncă în formă scrisă revine angajatorului. Angajatorul persoană juridică, persoana fizică autorizată să desfășoare o activitate independentă, precum și asociația familială au obligația de a încheia, în formă scrisă, contractul individual de muncă anterior începerii raporturilor de muncă."

Art. 216 alin. (1) și alin. (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"[...] (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.[...]"

2. În ceea ce privește capatul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovită a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil să fie contestat.

In fapt, S.C. S.R.L. din Targoviste prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Dambovita contesta si Raportul de inspectie fiscala nr....

Se retine faptul ca in conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicata, rezultatele inspectiei fiscale consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ... au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-DB, ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlu de creanta fiscala si act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare**. De altfel, in art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il pot constitui numai sumele si masurile stabilite intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspectie fiscala nu creaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala si stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie, care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite in caz de neplata in conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Avand in vedere cele de mai sus, pentru capatul de cerere referitor la Raportul de inspectie fiscala nr. ... contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

In drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

(1) *Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.*

(2) *La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.*

(3) *Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”*

106.1 - *Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.*

106.2 - *La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.*

106.3 - *Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.*

107.1 - *Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

a) *decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]*”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(2) *Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

Art. 213 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“*Soluționarea contestației*

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 85 alin. (1), art. 109, art. 206 alin. (2), art. 213 și art. 216 alin. (1) și alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, art. 55, art. 56 și art. 57 din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 16 din Legea nr. 53/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Admiterea parțială a contestației nr.... formulată de **S.C. S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr. F-DB pentru suma totală de ...lei, reprezentând baza impozit pe salarii în suma de ... lei, impozit pe salarii în suma de ... lei cu accesorii în suma de .. lei.

2. Respingerea parțială ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **S.C. S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr. F-DB pentru suma totală de ... lei, reprezentând baza impozit pe salarii în suma de... lei, impozit pe salarii în suma de ... lei cu accesorii în suma de ... lei.

3. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste pentru capatul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. ... emis de Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița – Activitatea de Inspecție Fiscală.

4. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...

Director Executiv,

Avizat,

Avizat,

...

...

Sef Birou

Sef Birou Juridic

