



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Hunedoara**



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,  
 Deva, jud. Hunedoara,  
 Tel: +0254 21 95 44 int.204  
 Fax: +0254 23 27 97

Decizia nr.155 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în X, județul Hunedoara, împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X** emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, care vizează suma de **X lei reprezentând:**

- **X lei - taxă pe valoarea adăugată**
- **X lei - majorări de întârziere aferente**
- **X lei - impozit pe veniturile din salarii**
- **X lei - majorări de întârziere aferente**
- **X lei - contribuții sociale**
- **X lei - majorări de întârziere aferente**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

***I. Prin contestație, SC X SRL din X, solicită anularea măsurilor dispuse prin Decizia de impunere, susținând următoarele:***

**1.** In anul X societatea a inregistrat achizitii de marfa de la societatea SC X SRL X, organele de inspectie fiscala stabilind o baza de impozitare suplimentara de X lei si un TVA suplimentar de X lei,

reprezentand livrarile facute de aceasta societate pe perioada X, deoarece aceasta societate s-a inregistrat in scopuri de TVA incepand cu data de X.

Motivul de fapt pe care se intemeiaza contestatia, se bazeaza pe faptul ca societatea a efectuat aceste tranzactii comerciale in scopul obtinerii de profit, profit realizat ca diferenta de pret intre achizitie si vanzare.

Societatea a prezentat organelor de control, facturile in original in baza carora s-au facut inregistrarile deductibilitatii taxei.

Atata timp cat livrarile au fost facute in baza unor faturi emise de reprezentantii societatii si semnate de acestea, nu se poate anula dreptul de deducere a unui cumparator de buna credinta, responsabilitatea revenind in acest caz furnizorului si nu cumparatorului.

Cumparatorul are obligatia verificarii intocmirii corecte a documentului și în acest caz, societatea nu poate fi trasa la raspundere pentru aspectele constatate de organele de control.

**2.** Pe perioada X, societatea a avut 2 angajati, dar contractele de munca nu au fost inregistrate la ITM X.

In urma masurilor impuse de organele de control, agentul economic s-a deplasat la ITM X, inasa organele competente de la aceasta institutie, au refuzat inregistrarea contractelor de munca pe motiv ca ar fi "cumparare de vechime" si au sugerat ca angajatii sa deschida un proces prin care sa-si castige drepturile salariale.

Intrucat angajatii refuza sa faca acest lucru, societatea a fost pusă in fata unei situatii foarte delicate, prin care societatea datoreaza la bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale, sume pentru care nu poate sa inregistreze baza de impozitare.

In acest caz, agentul economic solicita anularea datoriilor cu salariile, intrucat se afla in imposibilitatea inregistrarii contractelor de munca care ar sta la baza acestor inregistrari.

In ce priveste retinerea la sursa, aceasta nu a fost platita din aceleasi motive și solicita a se reveni asupra deciziei de a face plingere penala pentru neplata acestor sume.

## ***II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, au constatat următoarele:***

**Cu privire la modul de constituire a taxei pe valoarea adăugată.**

Societatea este înregistrată în scopuri de TVA prin opțiune, începând cu data de X.

Verificarea taxei pe valoarea adăugată s-a efectuat pe perioada X.

Din verificarea documentelor financiar-contabile puse la dispoziția organului de inspecție fiscală, în vederea verificării modului de determinare și declarare a TVA pe perioada X, față de TVA deductibilă evidențiată de societate în contabilitate, organele de inspecție fiscală au constatat diferențe suplimentare de TVA deductibilă în sumă de X lei, astfel:

- în lunile X, societatea și-a exercitat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei înscrisă pe facturile fiscale achiziționate de la SC X SRL X, X, reprezentând îmbrăcăminte și încălțăminte, pe care le-a înregistrat în contabilitate în jurnalele de cumpărări pe lunile X și în balanțele de verificare aferente acestor luni.

Societatea a dedus eronat TVA în sumă de X lei de pe facturile fiscale achiziționate de la SC X SRL X pe lunile X, deoarece această societate s-a înregistrat în scopuri de TVA începând cu data de X, fapt consemnat în vectorul fiscal al acestei societăți cu domiciliul fiscal în X.

Datele din vectorul fiscal al SC X SRL X au fost comunicate prin e-mail organelor de inspecție fiscală, ca urmare a corespondenței purtate în timpul controlului între Activitatea de inspecție fiscală împreună cu Compartimentul Informatic din cadrul DGFP a județului Hunedoara și AFP X.

În consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de TVA deductibilă în sumă de X lei, aferentă unei baze impozabile în sumă de X lei.

### **Cu privire la impozitul pe venit din salarii și asimilate salariilor.**

Verificarea impozitului pe venituri din salarii s-a efectuat pe perioada X, perioadă în care societatea a avut doi salariați pentru care a întocmit contracte de munca de 8 ore, state de plată pe această perioadă, a evidențiat și a înregistrat în contabilitate obligațiile salariale, însă nu a înregistrat aceste contracte de muncă la ITM.

Din verificarea efectuată s-a constatat că în perioada X, societatea comercială a încălcat prevederile art.22 și art.81 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel:

- societatea a calculat și reținut impozit pe salarii în sumă de X lei, însă nu l-a declarat la organul fiscal teritorial.

În consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la **impozit pe salarii în sumă de X lei** și majorări de întârziere în sumă de X lei.

- societatea a calculat și reținut contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de X lei, însă nu a declarat-o la organul fiscal teritorial.

In consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la **contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de X lei** și majorări de întârziere în sumă de X lei.

- societatea a calculat și reținut contribuția datorată de asigurați în sumă de X lei, însă nu a declarat-o la organul fiscal teritorial.

In consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la **contribuția de asigurări sociale datorată de asigurați în sumă de X lei** și majorări de întârziere în sumă de 667 lei.

- societatea a calculat și evidențiat contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de 101 lei, însă nu a declarat-o la organul fiscal teritorial.

In consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la **contribuția pentru accidente de munca și boli profesionale în sumă de X lei** și majorări de întârziere în sumă de X lei.

- societatea a calculat și evidențiat contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de X lei, însă nu a declarat-o la organul fiscal teritorial.

In consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la **contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de X lei** și majorări de întârziere în sumă de X lei.

- societatea a calculat și evidențiat contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de X lei, însă nu a declarat-o la organul fiscal teritorial.

In consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la **contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de X lei** și majorări de întârziere în sumă de X lei.

- societatea a calculat și evidențiat contribuția de asigurări pentru sănătate datorată de angajator în sumă de X lei, însă nu a declarat-o la organul fiscal teritorial.

In consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la **contribuția de asigurări pentru sănătate datorată de angajator în sumă de X lei** și majorări de întârziere în sumă de X lei.

- societatea a calculat și evidențiat contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de X lei, însă nu a declarat-o la organul fiscal teritorial.

In consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la **contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de X lei** și majorări de întârziere în sumă de X lei.

- societatea a calculat și evidențiat contribuția pentru concedii și indemnizații de la PF sau PJ în sumă de X lei, însă nu a declarat-o la organul fiscal teritorial.

In consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară **la contribuția pentru concedii și indemnizații de la PF sau PJ în sumă de X lei** și majorari de întârziere în sumă de X lei.

- societatea a calculat și evidențiat contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de X lei dar nu a declarat-o la organul fiscal teritorial.

In consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară **la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de X lei** și majorari de întârziere în sumă de X lei.

***III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:***

**SC X SRL** are sediul în Xcod unic de înregistrare fiscală X, atribut fiscal RO, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.X, reprezentată prin domnul X, în calitate de administrator.

**Obiectul principal de activitate este « Comerț cu ridicata de material lemnos, materiale de construcții și echipamente sanitare» cod CAEN 4673.**

**A. Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe dacă măsura de neacordare a deductibilității taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile de aprovizionare în sumă de X lei, este legal stabilită de organele de inspecție fiscală, în condițiile în care, această măsură este consecința fiscală a neîndeplinirii obligațiilor partenerului raportului juridic, în sensul că, persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire, nu are voie să menționeze taxa pe factură.**

**In fapt**, în cursul lunilor X, SC X SRL din X a emis pentru **SC X SRL X** facturi fiscale, reprezentând contravaloare îmbrăcăminte și încălțăminte în sumă totală de X lei din care TVA în sumă de X lei.

Prin deconturi de TVA, **SC X SRL X** a solicitat rambursarea TVA în sumă de X lei.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr.X ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.X, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei, rezultată din facturile fiscale reprezentând contravaloare aprovizionare cu articole de îmbrăcăminte și încălțăminte emise de SC X SRL X.

Potrivit raportului de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală susțin că, societatea comercială a dedus eronat TVA în sumă de X lei, de pe facturile fiscale emise de SC X SRL X, deoarece această societate, s-a înregistrat în scopuri de TVA începând cu data de X.

**In drept**, prevederile art.145 alin.2 din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează referitor la regimul deducerilor, următoarele:

***“Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:***

***a) operațiuni taxabile;”***

iar la art.146 alin.1 al aceluiași act normativ, referitor la condițiile de exercitare a dreptului de deducere, se stipulează:

***“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:***

***a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 alin.(5);”***

Prevederile art.155 alin.5 din același act normativ precizează:

***“Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:***

***a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;***

***b) data emiterii facturii;***

***c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art.153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;***

***... e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art.153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz; ...”***

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, societatea a prezentat documentele legale de justificare a taxei pe valoarea adăugată

deductibilă, respectiv **facturi fiscale în original** care cuprind informațiile obligatorii precizate privind cantitățile livrate, prețul unitar, unitatea de măsură, cota de taxă pe valoarea adăugată, etc., semnate și ștampilate de unitatea emitentă.

Din coroborarea textelor de lege menționate se reține că este admisă la deducere taxa pe valoarea adăugată aferentă realizării de operațiuni taxabile, operațiuni care să aibă legătură cu activitatea economică desfășurată de societate. Totodată deducerea taxei pe valoarea adăugată **trebuie justificată** cu factura fiscală care **să cuprindă toate informațiile corecte prevăzute de lege.**

Din documentele anexate la dosarul contestației, rezultă că, urmare a corespondenței purtate în timpul controlului de către Activitatea de inspecție fiscală și Compartimentul Informatic din cadrul Direcției generale a finanțelor publice județului Hunedoara cu Administrația finanțelor publice a sectorului 4 X, s-a comunicat vectorul fiscal al **SC X SRL X** din care rezultă faptul că, societatea comercială **s-a înregistrat în scopuri de TVA** începând cu data de **X**

Prevederile art.152 din Legea nr.571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează referitor la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, următoarele:

**“(8) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:**

**a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile art. 145 și 146;**

**b) nu are voie să menționeze taxa pe factură sau alt document;**

**c) este obligată să menționeze pe orice factură o referire la prezentul articol, pe baza căreia se aplică scutirea.**

iar la art.150 alin.3 al aceluiași act normativ, referitor la persoanele obligate la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România, se stipulează:

**“(3) Orice persoană care înscrisă taxa pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia.**

**Normele metodologice pentru aplicarea alin.(3):**

**“58. (1) În sensul art.150 alin.(3) din Codul fiscal, orice persoană ce înscrie în mod eronat taxa într-o factură sau un alt document asimilat unei facturi, va plăti această taxă la bugetul statului, iar beneficiarul nu va avea dreptul să deducă această taxă. În acest caz, beneficiarul poate solicita furnizorului sau prestatorului**

***corectarea facturii întocmite în mod eronat, prin emiterea unei facturi cu semnul minus și a unei facturi noi corecte.***”

Din coroborarea textelor de lege menționate se reține că nu este admisă la deducere taxa pe valoarea adăugată înscrisă în mod eronat într-o factură.

Luând în considerare motivele pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat petentei dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată și având în vedere temeiurile de drept, avute în vedere de legiuitor în vederea exercitării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, urmează să se respingă contestația referitoare la suma de X lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată pentru care nu s-a acordat drept de deducere.

**In ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de X lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar**, se reține că, agentul economic nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul majorărilor de întârziere, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

In consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

**B. Referitor la suma de X lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale cu reținere la sursă, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care actul administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligațiile fiscale se află în stadiul de urmărire și cercetare, nefiind încă stabilit caracterul infrațional al faptei care are influență directă și esențială asupra plății obligațiilor fiscale.**

In urma inspecției fiscale efectuată de Activitatea de Inspecție fiscală la **SC X SRL din X**, a fost încheiat Procesul verbal nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, respectiv impozitul pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale cu reținere la sursă.

Direcția generală a finanțelor publice a județului prin Activitatea de inspecție fiscală, a înaintat organelor de urmărire, Procesul verbal



nr.X cu privire la constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale unei infracțiuni.

Se reține faptul că, obligațiile fiscale în sumă de X lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale cu reținere la sursă, sunt parte din obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X.

Cu privire la cazul în speță se reține că între stabilirea obligațiilor fiscale datorate, constatate prin actele administrativ fiscale și contestate de petiționar și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o legătură de interdependență de natură a avea influență asupra cauzei supuse soluționării.

**In drept**, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, art.213 alin.5 prevede:

***“ Soluționarea contestației :***

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

Potrivit art.214 alin.1 lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se precizează:

***“ 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.***

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept ***“ penalul ține în loc civilul ”***, consacrat prin art. 19 alin.2 din Codul de procedură penală.

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin actul administrativ fiscal și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei supusă judecății.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea urmăririi și cercetării penale cu privire la încadrarea judiciară a faptelor săvârșite și anume dacă acestea se încadrează în categoria actelor de evaziune fiscală.

Conform celor precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală a cauzei, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care urmează să se suspende soluționarea cauzei civile.

Funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu cele precizate în prevederile art.214 alin.3 Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

***“ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă***

***(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”***

**In ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de Xlei aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale cu reținere la sursă, stabilite suplimentar de X lei, se reține că, agentul economic nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul majorărilor de întârziere, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.**

In consecință, față de cele reținute, acestea se suspendă în soluționare, în condițiile în care sunt accesorii debitului pentru care s-a pronunțat o soluție de suspendare, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

**C. Referitor la suma de X lei reprezentând contribuția societății la fondul de asigurări sociale, contribuția societății la fondul de asigurări sociale de sănătate, contribuția societății la fondul de somaj, contribuția societății la fondul de accidente de muncă și boli profesionale, contribuția societății pentru concedii de odihnă și indemnizații pentru incapacitate temporală de muncă, contribuția societății la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, cauza supusă soluționării este dacă SC X SRL X, datorează aceste sume, în condițiile în care aceste contribuții sociale, au fost înregistrate în evidențele contabile, dar nu au fost declarate la organele fiscale la termenele legale.**

**In fapt**, în perioada X, **SC X SRL X**, a avut doi salariați pentru care a întocmit contracte de muncă de 8 ore, state de plată pe această perioadă, a evidențiat și a înregistrat în contabilitate obligațiile salariale, însă nu a înregistrat aceste contracte de muncă la Inspectoratul teritorial de muncă.

Din verificarea efectuată, s-a constatat că în perioada X, societatea comercială a calculat și reținut contribuțiile sociale datorate de angajator, însă nu au fost declarate la organul fiscal teritorial, motiv pentru care, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la plata contribuțiilor sociale în sumă de X lei.

**Prin contestația formulată**, agentul economic solicită *„anularea datoriilor cu salariile, întrucât se află în imposibilitatea înregistrării contractelor de muncă care ar sta la baza acestor înregistrări”*.

**In drept**, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

**Art.22 “Obligațiile fiscale. Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:**

**a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;**

**e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;**

**f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.”**

### **Art.81 “Obligația de a depune declarații fiscale**

**(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.”**

Potrivit pct.78.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**“78.1. Declarațiile fiscale sunt documente prin care se declară:**

**a) impozitele, taxele și contribuțiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului;**

**[...]**

**c) impozitele colectate prin stopaj la sursă, în cazul în care plătitorul are obligația de a calcula, de a reține și de a vărsa impozite și taxe. ”**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că **SC X SRL X**, avea obligația depunerii declarațiilor fiscale pentru contribuțiile sociale datorate de unitate, în condițiile în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului.

De asemenea, art.85 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

**“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);**

**b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri. [...]**”

Potrivit pct.107.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată,

***“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:***

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

Intrucât societatea contestatoare nu a depus declarații fiscale, fapt pentru care, în vederea realizării unui titlu de creanță, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr.X, potrivit art.110 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

***“(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”***

De asemenea, potrivit art.109 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

***“(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale”.***

**In ceea ce privește argumentul societății** că nu au fost înregistrate contractele individuale de muncă, se reține că societatea nu este exonerată de plata contribuțiilor, întrucât constituirea, declararea și plata acestora, nu este condiționată de înregistrarea contractelor individuale de muncă la Inspectoratul teritorial de muncă.

Față de cele reținute, contestația formulată de **SC X SRL X** împotriva Deciziei de impunere nr.X emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X, va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de **X lei**, reprezentând contribuțiile sociale datorate, pentru care societatea avea obligația declarării lor.

**In ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de X lei aferente contribuțiilor sociale stabilite suplimentar**, se reține că, agentul economic nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul majorărilor de întârziere, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

În consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, se

### **DECIDE:**

**1. Respingerea contestației formulate de SC X SRL din X împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, care vizează suma de X lei reprezentând:**

- **X lei - taxă pe valoarea adăugată**
- **X lei - majorări de întârziere aferente**
- **X lei - contribuții sociale**
- **X lei - majorări de întârziere aferente**

**2. Suspendarea soluționării contestației privind capătul de cerere referitor la capătul de cerere în sumă de X lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale cu reținere la sursă și majorările de întârziere aferente din DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute .**

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Executiv**