

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 119 din 27 decembrie 2007

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Inspectie Fiscala** din cadrul **Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. S.R.L.** din, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai A.I.F. Ploiesti.

Decizia de impunere nr...../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si inregistrat la organul fiscal sub nr...../.....

Obiectul contestatiei îl constituie suma totala de lei reprezentand:

- lei - impozit pe veniturile din salarii;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- lei - majorari de intarziere aferente contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- lei - contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- lei - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- lei - contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei - contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu pentru cresterea copilului;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu pentru cresterea copilului.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile societatii contestatoarei sunt urmatoarele:

"[...] , s-a constatat prin actul de control ca societatea a declarat aceste obligatii neconform cu situatia reala, ceea ce inseamna ca, desi obligatiile au fost constituite corect de societate (si achitate corespunzator catre bugetul statului, asa cum se va arata in continuare), societatea a declarat necorespunzator o parte din aceste debite.

Dorim sa subliniem faptul ca, organul de control a afirmat, la fiecare din subcapitolele aferente obligatiilor mai sus mentionate ca s-a procedat la stabilirea debitelor nedeclarate si nicidecum a debitelor neachitate sau a unor debite suplimentare fata de cele stabilite de societate. Mai mult decat atat, in Anexele la raportul de Inspectie Fiscala [...] Organul de control nu a tinut cont si de sumele efectiv achitate de societate in contul acestor obligatii ci numai de sumele constituite de societate si cele declarate de aceasta. Astfel, organul de control a calculat majorari de intarziere asupra unor "diferente suplimentare" (asa cum reiese din titlul acestei anexe) care diferente de fapt nu exista ci reprezinta diferenta dintre suma corect constituita si achitata de societate si cea declarata. De fapt, organul de control a calculat majorari de intarziere fara sa tina cont de sumele efectiv achitate de societate in conturile bugetare corespunzatoare. Au fost incalcate astfel principiile elementare in baza carora se calculeaza majorari de intarziere, principii stabilite prin art.119 OG.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala [...]. Codul de Procedura Fiscala nu prevede calculul majorarilor de intarziere pentru obligatii care nu au fost declarate dar au fost platite. [...]

In continuare, dorim sa mentionam ca, prin "Nota privind compensarea obligatiilor fiscale" nr...../..... (anexa nr.3) societatii i se aduce la cunostinta ca, din T.V.A. -ul solicitat la rambursare, se compenseaza "obligatiile fiscale scadente si neachitate de SC SRL". In aceasta nota se mentioneaza clar ca se compenseaza sumele neachitate de societate si atunci nu intelegem de ce din TVA-ul de rambursat s-au compensat si sume care au fost constituite corect de societate si achitate, dar o parte din ele nu au fost declarate [...]."

II. - Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Ploiesti la S.C. S.R.L. din, s-au stabilit urmatoarele, referitor la impozitul pe veniturile din salarii, contributia la asigurarile sociale de stat, contributia de asigurari pentru somaj si contributia la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate:

"[...] Referitor la modul de declarare a acestei obligatii bugetare in perioada supusa inspectiei fiscale s-a constatat declararea neconforma a acestei obligatii cu situatia reala sau nedeclararea unor obligatii fiscale inregistrate in evidenta contabila a societatii, fapt pentru care in temeiul prevederilor art.94 alin.(3) lit.e) din O.G.nr.92/2003 R s-a procedat la stabilirea debitelor nedeclarate si a accesoriilor aferente [...]."

Conform anexei nr. 4.1.1 la Raport, pentru impozitul pe veniturile din salarii a fost stabilita o diferenta nedeclarata in suma de lei RON, aferent careia s-au calculat lei RON majorari de intarziere si lei RON penalitati de intarziere, deci un total de lei accesorii.

Conform anexei nr. 5.1.1 la Raport, pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator a fost stabilita o diferenta nedeclarata in suma de lei RON, aferent careia s-au calculat lei RON majorari de intarziere si lei RON penalitati de intarziere, deci un total de lei accesorii.

Conform anexei nr. 5.2.1 la Raport, pentru contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati a fost stabilita o diferenta nedeclarata in suma de lei RON, aferent careia s-au calculat lei RON majorari de intarziere si lei RON penalitati de intarziere, deci un total de lei accesorii.

Conform anexei nr. 5.3.1 la Raport, pentru contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator a fost stabilita o diferenta nedeclarata in suma de lei RON, aferent careia s-au calculat lei RON majorari de intarziere si lei RON penalitati de intarziere, deci un total de lei accesorii.

Conform anexei nr. 6.1.1 la Raport, pentru contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator a fost stabilita o diferenta nedeclarata in suma de lei RON, aferent careia s-au calculat lei RON majorari de intarziere si lei RON penalitati de intarziere, deci un total de lei accesorii.

Conform anexei nr. 7.1.1 la Raport, pentru contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator a fost stabilita o diferenta nedeclarata in suma de lei RON, aferent careia s-au calculat lei RON majorari de intarziere si lei RON penalitati de intarziere, deci un total de lei accesorii.

Conform anexei nr. 7.3.1 la Raport, pentru contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu pentru cresterea copilului a fost stabilita o diferenta nedeclarata in suma de lei RON, aferent careia s-au calculat lei RON majorari de intarziere si lei RON penalitati de intarziere, deci un total de lei accesorii.

III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Raportul de inspectie fiscala incheiat de organele A.I.F. Ploiesti la S.C. S.R.L. in data de a avut ca obiectiv solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa si optiune de rambursare intocmit pentru luna iunie 2007, inregistrat la A.F.P.M. Ploiesti sub nr...../.....

In urma verificarilor efectuate, s-au stabilit suplimentar obligatii fiscale in suma totala de lei, din care lei suma contestata, reprezentand diferente nedeclarate la impozitul pe veniturile din salarii si contributi de asigurari sociale (de stat, pentru somaj si de sanatate). Aferent acestora, s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma totala de lei, din care lei suma contestata.

* S.C. S.R.L. sustine ca nu datoreaza sumele contestate deoarece, desi obligatiile de plata susmentionate nu au fost declarate corect la organul fiscal teritorial, totusi acestea au fost corect calculate si evidentiate in contabilitate, iar sumele inscrise in contabilitate au fost si virate la bugetul general consolidat.

* O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, precizeaza urmatoarele:

“Art.84. – Corectarea declaratiilor fiscale

Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.

Art.94. – Obiectul si functiile inspectiei fiscale

[...]. (3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

[...] e) stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale; [...].

Art.109. – Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

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

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. [...]

Art.120. – Majorari de intarziere

[...] (2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.(1) [...].”

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

La momentul inceperii inspectiei fiscale, S.C..... S.R.L. nu avea declarate corect la organul fiscal teritorial obligatiile de plata, respectiv cele pe care le-a calculat, evidentiat in contabilitate si virat la bugetul general consolidat, si nici nu a efectuat din proprie initiativa corectarea declaratiilor fiscale, asa cum este prevazut la art.84 din Codul de procedura fiscala, republicat in data de 31.07.2007.

In aceste conditii, in mod corect si legal organele de inspectie fiscala au procedat la consemnarea in Raportul de inspectie fiscala din a diferentelor datorate in plus fata de creanta fiscala declarata de societatea comerciala la momentul inceperii controlului, conform prevederilor art.94 alin.(3) lit.e) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Perioada verificata a fost septembrie 2003 - iunie 2007.

Astfel, Decizia de impunere nr. /..... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din a cuprins si diferentele in plus de lei impozit pe veniturile din salarii, lei contributia de asigurari sociale datorata de angajator, lei contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, lei contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, lei contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, lei contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si lei contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu pentru cresterea copilului, fata de creantele fiscale existente la momentul inceperii inspectiei in evidentele organului fiscal teritorial, in conformitate cu prevederile art.109 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, republicata.

Majorarile de intarziere au fost calculate in stricta concordanta cu prevederile art.120 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Modul de calcul al majorarilor de intarziere este reflectat in anexele nr. 4.1.1, 5.1.1, 5.2.1, 5.3.1, 6.1.1 si 7.1.1 la Raport, din care rezulta ca acestea au fost calculate pentru diferentele nedeclarate si nevirate la termenele legale, ca urmare a intarzierii la plata a obligatiilor bugetare in anumite perioade de timp.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. din, si, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. din, Jud.Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /..... intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Ploiesti.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata , si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,