

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 58 din 19.09.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor prin adresa din 03.08.2005 asupra faptului ca in speta, competenta de solutionare a contestatiei formulate de SC X SA revine Directiei Generale a Finantelor Publice, restituind dosarul cauzei.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere din 13.04.2005 si raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.04.2005, emise de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, privind virarea la bugetul statului a sumei totale, reprezentand:

- impozit pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SA solicita admiterea acesteia si anulara Deciziei de impunere din 13.04.2005, motivand urmatoarele:

Organele de control au considerat in mod gresit ca societatea avea obligatia sa impoziteze veniturile cumulate din salarii si cele asimilate salariilor, realizate de d-na Y la SC X SA, deoarece art. 60 din Codul fiscal nu prevede obligativitatea societatii de a cumula aceste venituri, avand in vedere ca si modalitatea de calcul a acestora este diferita. Astfel, societatea a calculat corect veniturile realizate de d-na Y atat ca salariat al societatii cat si ca membru in consiliul de administratie separat, urmand ca aceasta sa depuna fisa fiscala anexata declaratiei de venit global.

De asemenea, contestatoarea considera ca nelegala dispozitia de inregistrare in contabilitate a sumelor scutite la plata in baza Ordonantei Guvernului nr. 94/2004, intrucat societatea a respectat graficele de esalonare a platilor restante conform conventiilor incheiate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.04.2005, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele cu privire la impozitul de veniturile din salarii:

In perioada verificata, veniturile din salarii si cele asimilate salariilor, realizate de d-na Y, atat pentru calitatea de angajat cu contract de munca, cat si ca membru in consiliul de administratie, nu au fost cumulate in fiecare luna in vederea calcularii impozitului datorat asupra venitului total incasat ci au fost impozitate separat, incalcandu-se prevederile art. 56, 58 si 60 din Legea nr. 571/2003.

Astfel, organele de control au calculat impozit pe veniturile din salarii suplimentar datorat de SC X SA.

Conform prevederilor art. 109 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in baza Hotararii Guvernului nr. 1513/2003 au fost calculate dobanzi, iar conform art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 au fost calculate penalitati de intarziere.

Prin Decizia de impunere din 13.04.2005, emisa de Activitatea de Control Fiscal, s-au stabilit in sarcina SC X SA obligatii fiscale suplimentare, reprezentand impozit pe veniturile din salarii, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SA datoreaza suma reprezentand impozit pe veniturile din salarii, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, stabilite de catre organele de control prin Decizia de impunere din 13.04.2005.**

In fapt, in perioada aprilie 2004 - februarie 2005, d-na Y, director economic la SC X SA, a realizat atat venituri din salarii, in baza contractului individual de munca, cat si venituri asimilate salariilor, in calitate de membru in consiliul de administratie al societatii.

SC X SA a calculat si retinut, lunar, impozitul pe veniturile din salarii separat de impozitul datorat de d-na Y pentru veniturile obtinute de aceasta pentru participarea la sedintele consiliului de administratie.

Organele de control au constatat ca cele doua tipuri de venituri trebuiau cumulate in fiecare luna, in vederea calcularii impozitului total datorat, stabilind in sarcina societatii urmatoarele obligatii fiscale: impozit pe veniturile din salarii, dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept, art. 56 alin. (1) si alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

***“(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege,***

*indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca.*

*(2) In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:*

*(...)*

*f) sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor, in consiliul de administratie si in comisia de cenzori;(...)”*

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca in vederea impunerii, pe langa veniturile realizate de d-na Y in baza contractului individual de munca, sunt venituri de natura salariala si veniturile realizate de aceasta in calitate de membru in consiliul de administratie al SC X SA.

Art. 58 alin. (1) si alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 prevede:

*“(1) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, reprezentand plati anticipate, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.*

*(2) Impozitul lunar prevazut la alin. (1) se determina astfel:*

*a) la locul unde se afla functia de baza, prin aplicarea baremului lunar prevazut la art. 43 alin. (1), respectiv alin. (3), asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul net din salarii, aferent unei luni, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii si a cheltuielilor profesionale, si deducerile personale acordate pentru luna respectiv;(...)”*

Pct. 104 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

*“Venitul brut din salarii reprezinta totalitatea veniturilor realizate conform art. 56 alin. (1) - (3) din Codul fiscal, pe fiecare loc de realizare, indiferent de denumirea acestora sau de forma sub care sunt acordate.”*

Conform prevederile legale citate, se retine ca SC X SA avea obligatia de a calcula si retine impozitul aferent veniturilor cumulate lunar, realizate de d-na Y la aceasta societate, indiferent de denumirea acestor venituri, inclusiv cele realizate ca membru in consiliul de administratie, motiv pentru care organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au procedat in mod corect stabilind in sarcina SC X SA impozitul pe veniturile din salarii suplimentar.

Dobanzile au fost calculate conform art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, care prevede:

*“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”*

Conform art. 115 alin. (1) din acelasi act normativ:

*“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”*

Penalitățile de întârziere au fost calculate conform art. 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 care precizează:

***“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”***

În ceea ce privește contestarea de către SC X SA a dispoziției de înregistrare în evidența contabilă a sumelor scutite de la plată în baza Ordonanței Guvernului nr. 94/2004, Biroul Soluționarea Contestărilor nu are competența materială de soluționare a acesteia, conform art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în temeiul Legii 174/2004, care prevede:

***“(1) Contestățiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:***

***a) contestățiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3).”***

Având în vedere că aceste sume nu au fost cuprinse în Decizia de impunere din 13.04.2005, competența de soluționare aparține Activității de Control Fiscal, conform prevederilor art. 178 alin. (2) din același act normativ, care precizează:

***“(2) Contestățiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”***

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 179 și art. 185 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în temeiul Legii nr. 174/2004, se

## DECIDE

Respingerea contestației formulate de SC X SA, ca neîntemeiată.  
Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunal, conform prevederilor legale.