



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Calarasi**



Str. Eroilor nr. 6-8  
Calarasi, judetul Calarasi  
Tel : 0242 312374  
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.35/16.05.2011  
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. Z  
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.12803/31.03.2011

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr.12803/05.04.2011 asupra contestatiei formulata de S.C. cu sediul in comuna y, Sat Nicolae Balcescu, judetul Calarasi, înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.12803/31.03.2011.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL151/22.02.2011 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 22.02.2011.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C.Z.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca S.C. Z SRL contesta Decizia de impunere nr.F-CL151/22.02.2011 emisa de Activitatea de inspectie fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 22.02.2011, pentru suma totala de X lei reprezentand:

- CAS angajator - x lei
- CAS angajat - x lei

- CAS accidente munca - x lei
- Somaj angajator - x lei
- Somaj angajat - x lei
- Fond garantare - x lei
- CASS angajator - x lei
- CASS asigurat - x lei
- Concedii si indemnizatii - x lei
- Impozit salarii - x lei
- Dobanzi si penalitati - x lei

Motivele formulate de S.C. Z SRL in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Prin decizia de impunere s-au stabilit obligatii suplimentare de plata prin includerea in fondul de salarii a unor drepturi salariale stabilite de organul de inspectie pentru numitul X care nu a fost angajat al societatii.

Stabilirea drepturilor salariale pentru X s-a facut de organul de inspectie in baza Procesului verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor seria E nr.00000938/03.11.2010 de catre inspectia Muncii-Inspectoratul Teritorial de munca al Judetului Calarasi si transmis D.G.F.P. Calarasi.

Procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor seria E nr.00000938/03.11.2010 de catre inspectia Muncii- Inspectoratul Teritorial de munca al Judetului Calarasi a fost contestat de societate la Judecatoria Calarasi, care prin Sentinta Civila nr.312/2011 a dispus anulara acestui proces verbal, constatand ca societatea nu se face responsabila de primirea la munca fara a avea incheiat conform prevederilor art.16 Codul Muncii contract individual de munca pentru domnul X.

Impotriva sentintei civile nr.312/2011 a formulat recurs Inspectoratul Teritorial de Munca al Judetului Calarasi care prin Decizia Civila nr.267/R/21.03.2011 a fost declarat nul conform certificatului de grefa atasat.

Avand in vedere ca Sentinta Civila nr.312/2011 a ramas irevocabila prin Decizia Civila nr.267/R/21.03.2011 prin care a fost declarat nul recursul, rezulta ca fapta pentru care s-a dispus calcularea de obligatii fiscale suplimentare de plata nu exista, respectiv societatea nu trebuie sa plateasca salarii si alte obligatii fiscale conexe acestora pentru numitul X .

Avand in vedere aceste aspecte solicita anulara deciziei de impunere si sa se constate ca societatea nu datoreaza obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite prin decizie si nici majorarile de intarziere stabilite pentru acestea.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.F-CL151/22.02.2011, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 22.02.2011 si al documentelor anexate acestora, rezulta urmatoarele:

Cu adresa nr.12026/21.11.2010, Inspectoratul Teritorial de Munca Calarasi, transmite procesele verbale de control si procesele verbale de constatare si sanctionare a contraveniilor pentru societatile controlate de

Corpul de Control Relatii de Munca, care au fost sanctionate, in vederea stabilirii implicatiilor fiscale generate de munca la negru; conform Procesului Verbal de Control nr.4798/03.11.2010, S.C. Independenta Seed SRL a fost sanctionata contraventional, deoarece cu ocazia cercetarii accidentului mortal inregistrat la aceasta societate s-a constatat ca angajatorul a primit la munca o persoana, X , pentru care nu a incheiat contract individual de munca.

In baza adresei ITM Calarasi s-a efectuat inspectie fiscala partiala la S.C. Z, pentru care s-a incheiat Raportul de inspectie fiscala nr.93/22.02.2011 si s-a emis decizia de impunere nr.F-CL 151/22.02.2011 prin care s-a stabilit suplimentar suma de X lei reprezentand impozit pe salarii, contributi si dobanzi si penalitati.

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

**1. Referitor la suma de X lei reprezentand impozit pe salarii si contributi , cauza supusa solutionarii este daca obligatiile stabilite de organele de control in baza Deciziei de impunere nr. F-CL 151/22.02.2011 mai sunt datorate de contestatoare in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat prin hotarare definitiva si irevocabila, in sensul ca a retinut inexistenta faptei consemnate in procesul verbal de control si a dispus anulara procesului verbal de contraventie intocmit de ITM.**

**In fapt**, prin decizia de impunere s-au stabilit obligatii suplimentare de plata prin includerea in fondul de salarii a unor drepturi salariale stabilite de organul de inspectie pentru numitul X care nu a fost angajat al societatii.

Stabilirea drepturilor salariale pentru X s-a facut de organul de inspectie in baza Procesului verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor seria E nr.00000938/03.11.2010 de catre inspectia Muncii-Inspectoratul Teritorial de munca al Judetului Calarasi si transmis D.G.F.P. Calarasi.

Procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor seria E nr.00000938/03.11.2010 de catre inspectia Muncii- Inspectoratul Teritorial de munca al Judetului Calarasi a fost contestat de societate la Judecatoria Calarasi, care prin Sentinta Civila nr.312/2011 a dispus anulara acestui proces verbal, constatand ca societatea nu se face responsabila de primirea la munca fara a avea incheiat conform prevederilor art.16 Codul Muncii contract individual de munca pentru domnul X .

Impotriva sentintei civile nr.312/2011 a formulat recurs Inspectoratul Teritorial de Munca al Judetului Calarasi care prin Decizia Civila nr.267/R/21.03.2011 a fost declarat nul conform certificatului de grefa atasat.

**In drept**, privind rolul activ al organului fiscal, in speta sunt aplicabile prevederile art.7 alin.(2) si art.105 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala:

„(2) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz.

Art.105

(1) Inspecţia fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt şi raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, organul competent de solutionare a contestatiilor constata ca prin Sentinta Civila nr.312/2011 pronuntata de Judecatoria Calarasi prin care admite plangerea petentei S.C.Z , solutie mentinuta si de Tribunalul Calarasi, fapta pentru care s-a dispus calcularea obligatiilor fiscale nu exista. Ca efect al acestei solutii se retine ca societatea comerciala este repusa in situatia anterioara emiterii Deciziei de impunere nr.F-CL 151/22.02.2011 emisa de Activitatea de inspectie fiscala.

Avand in vedere faptul ca Sentinta Civila nr.312/2011 a ramas definitiva si irevocabila prin Decizia Civila nr.267/R/2011, rezulta ca fapta pentru care s-a dispus calcularea de obligatii fiscale suplimentare nu exista, respectiv societatea nu datoreaza obligatiile fiscale stabilite, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi admisa.

**2. Referitor la obligatiile de plata accesorii in suma de X lei Directia Generala a Finantelor Publice prin Compartimentul solutionare contestatii este investita a se pronunta daca S.C. Z datoreaza aceste obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe salarii si a contributiilor, in conditiile in care prin prezenta decizie s-a retinut ca societatea nu datoreaza debitul reprezentand impozit pe salarii si contributi stabilite de plata prin decizia de impunere.**

**In fapt**, pentru impozitul pe salarii si contributiilor stabilite suplimentar in suma de x lei au fost calculate dobanzi si penalitati in suma de x lei.

**In drept**, referitor la majorarile de intarziere, se retin prevederile art.120 alin.(1),(7) si 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

### ART. 120<sup>1</sup>\*)

#### ***Penalități de întârziere***

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

*c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

Deoarece prin prezenta decizie s-a retinut ca petenta nu datoreaza debitul reprezentand impozit pe salarii si contributi, avand in vedere faptul ca majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept "accesorium sequitur principale", contestatoarea nu datoreaza suma de x lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii si a contributiilor, iar pe cale de consecinta, potrivit dispozitiilor legale mai sus citate, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza a fi admisa.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulate de S.C. Z si anularea Deciziei de impunere nr. F-CL 151/22.02.2011 pentru suma totala x lei reprezentand:

- CAS angajator - x lei
- CAS angajat - x lei

- CAS accidente munca - x lei
- Somaj angajator - x lei
- Somaj angajat - x lei
- Fond garantare - x lei
- CASS angajator - x lei
- CASS asigurat - x lei
- Concedii si indemnizatii - x lei
- Impozit salarii - x lei
- Dobanzi si penalitati - x lei

Prezenta decizie la este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,