

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2008**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**S.C. .X./ S.R.L. .X./**  
si inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.  
**906462/20.02.2008**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului .x./, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr.X/14.02.2008 inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. **906462/20.02.2008**, cu privire la contestatia formulata de **S.C. .X./ S.R.L. .X./** impotriva Deciziei de impunere nr. X/08.01.2008.

- Suma totala contestata este de **.X./ lei din care :**
- **.X./ lei** - impozit pe venitul din salarii,
  - **.X./ lei** - majorari aferente impozitului pe venitul din salarii,
  - **.X./ lei** - penalitati impozit pe salarii.

In raport de data comunicarii sub semnatura a Deciziei de impunere contestata, respectiv **10.01.2008**, conform datei inscrise si confirmata cu stampila de reprezentantul SC .x./ SRL pe prima pagina a Deciziei sus mentionate, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .x./, in data **de 11.02.2008**, conform stampilei aplicata de organul fiscal pe contestatie.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art. 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92./2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa nr. 1, pozitia 100 din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1354/25.09.2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006](#) privind organizarea

activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X./ S.R.L. .X./ cu sediul în .x./, soseaua X nr. X, înmatriculată la O.R.C. .x./, sub numărul J05/X/1994, CIF RO X.**

I. Prin contestația formulată, **S.C. .X./ S.R.L. .X./** solicită anularea totală a actului administrativ atacat, respectiv Decizia de impunere nr. 3 din 08.01.2008 întrucât sumele nu sunt datorate, fiind calculate de două ori pentru debite platite la scadență.

Contestatoarea învederează că prin Decizia de impunere nr. X/08.01.2008 s-a stabilit că SC .x./ SRL avea obligația de a înregistra distinct și viră pentru punctul de lucru din .x./ .x./ impozitul pe veniturile din salarii, începând din data de 01.08.2003, conform art. 24, 25 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit cu modificările și completările ulterioare, art. 56, 57, 58 și art. 59 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Societatea susține că a înregistrat sediul social din .x./ .x./ la Administrația Finanelor Publice .x./ și a virat impozitul pe veniturile din salarii pentru angajații de la acest sediu secundar tot la aceeași administrație pentru perioada 01.08.2003 - 31.08.2006.

Contestatoarea arată că pentru faptul că nu și-a îndeplinit obligația de a declara punctul de lucru cu personalitate juridică din .x./ .x./ încălcând astfel dispozițiile art. 72 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare a fost sancționată contravențional în baza art. 189 alin. 2 lit. d din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare și obligată la plata sumei de 1.500 lei conform procesului de constatare și sancționare a contravențiilor nr. .X./23.11.2007, amenda care a fost achitată cu OP .X./28.11.2007.

Societatea învederează că a virat integral impozitul pe veniturile din salarii la scadență iar Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii .x./ a stabilit în decizia de impunere un “ debit suplimentar de .X./ lei “ ceea ce ar însemna că aceasta ar trebui să o achite de 2 ori, iar pe cale de consecință patrimoniul bugetului de stat să se măjoreze fără temei legal, în termeni juridici, reprezentând o îmbogățire fără justă cauză, cu toate că societatea nu a adus nici un prejudiciu statului, achitând chiar la scadență obligația fiscală.

Contestatoarea învederează că Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii .x./ a calculat dobânzi și penalități la impozitul pe veniturile din salarii în mod abuziv și nelegal pentru că au fost calculate asupra unui debit inexistent în realitate, drept pentru care solicită anularea în totalitate a deciziei de impunere nr. X/ 08.01.2008.

**II. Prin Decizia de impunere Administrația Finanțelor Publice pentru contribuabili mijlocii .x./ .x./ a stabilit în sarcina S.C. .X./ S.R.L. .X./ suma totală de .X./ lei din care :**

- .X./ lei - impozit pe venitul din salarii,
- .X./ lei - majorari aferente impozitului pe venitul din salarii,
- .X./ lei - penalitati impozit pe salarii.

Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .X./ 08.01.2008, inspectia desfasurandu-se in perioada 14.09.2007 - 11.12.2007 in care societatea se afla in evidenta fiscala a D.G.F.P - .x./ .x./.

Organul fiscal precizeaza ca prin decizia de impunere nu a solicitat contestatoarei sa achite de 2 ori aceeași obligatie ci doar odata dar la organul competent, care este indreptatit ca sa incaseze aceasta obligatie , in baza declararii ei.

Organul fiscal precizeaza ca debitul este suplimentar pentru ca nu a fost declarat conform normelor legale - la A.F.P.C.M. .x./ - .x./ pentru punctul de lucru .x./ .x./ ci a fost declarat si varsat la A. F. P .x./ unde se afla sediul principal al societatii. In aceste conditii organul fiscal a calculat si dobanzi si penalitati de intarziere pentru acest debit suplimentar.

Organul fiscal face precizarea ca atat in Raportul de inspectie fiscala cat si in Decizia de impunere societatea avea obligatia sa inregistreze distinct si sa vireze pentru sediul secundar din .x./ .x./ impozitul pe veniturile din salarii, incepand cu 01.08.2003, in baza prevederilor art. 24, 25 din Ordonanta 7/2001 privind impozitul pe venit republicata in 20.06.2003, privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 56, 57, 58, 59 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, iar SC .X./ SRL .x./ nerespectand aceste prevederi a virat impozitul pe veniturile din salarii pentru angajatii din sediul secundar cu loc de desfasurare a activitatii .x./ .x./ la .x./ pentru perioada 01.08.2003 - 31.08.2006. Mai mult, organul fiscal a constatat si a facut precizarea in R.I.F si Decizia de impunere ca de la data inregistrarii sediului secundar, 01.09.2006 pana la data de 31.08.2007 SC .X./ SRL .x./, a declarat si virat partial impozitul pe veniturile din salariile angajatilor din acesta la .x./ .x./ drept pentru care s-au stabilit obligatii suplimentare.

**III. Luand în considerație constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele :**

**Referitor la suma totala de .X./ lei cauza supusă soluționării o reprezinta legalitatea stabilirii de catre organele de inspectie**

**fiscala a unor obligatii de plata catre buget in conditiile in care debitul cu titlu de impozit pe venitul din salarii nu a fost declarat de societate la organul fiscal in raza caruia punctul de lucru a fost infiintat, iar debitor al obligatiei de plata este, pentru aceasta categorie de impozit, prin exceptie, sediul secundar al persoanei juridice, pentru veniturile din salariile obtinute aferent activitatii desfasurate de sediul secundar.**

**În fapt,** Administratia Finantelor Publice pentru contribuabili mijlocii .x./ .x./ din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului .x./ a emis Decizia de impunere nr. X/08.01.2008 privind obligatiile fiscale stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr. .X./08.01.2008 si a comunicat aceasta decizie, in data de 10.01.2008, societatii comerciale **.X./ S.R.L. .X./**.

Prin decizie s-a stabilit ca societatea avea obligatia de a inregistra distinct si a vira la Administratia Finantelor Publice .x./ .x./ pentru punctul de lucru din .x./ .x./ impozitul pe venitul din salarii, incepand cu data de 01.08.2003, conform art.24, 25 din OG nr. 7/2001 privind pe impozitul pe venit cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art.56, 57, 58 si art. 59 din Legea nr.571 / 2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma verificarilor facute s-a constatat ca **S.C. .X./ S.R.L. .X./** a inregistrat sediul secundar din .x./ .x./ la Administratia Finantelor Publice .x./ si a virat, in perioada 01.08.2003 - 31.08.2006, impozitele pe veniturile din salarii aferente acestui punct de lucru, la Trezoreria .x./.

Intrucat contestatoarea nu si-a indeplinit obligatia declararii punctului de lucru din .x./ .x./ la Administratia Finantelor Publice .x./ .x./ incalcand dispozitiile art.72 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a aplicat prevederile art. 189 alin. 2, lit. d din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare si a sanctionat societatea contraventional si a obligat-o la plata unei amenzi in suma de 1.500 lei conform procesului de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. .X./23.11.2007, amenda ce a fost achitata cu OP .X./28.11.2007.

Pentru impozitul pe venitul din salarii aferent veniturilor salariale realizate la punctul de lucru din .x./ .x./ societatea nu a depus declaratie la Administratia Finantelor Publice .x./ .x./ si nu a efectuat plati catre acest organ fiscal in contul obligatiilor cu titlu de impozit pe venitul din salarii.

Administratia Finantelor Publice pentru contribuabili mijlocii .x./ a stabilit in Decizia de impunere un " debit suplimentar de .X./ lei " cu titlu

de impozit pe venitul din salarii asupra caruia a calculat accesorii, pentru perioada 01.01.2002 - 10.12.2007, in suma de .X./ lei.

**In drept**, art. 26 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

*“ (1) Plătitor al obligației fiscale este debitorul sau persoana care, în numele debitorului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti, după caz, impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare.*

*(2) Pentru persoanele juridice cu sediul în România, **care au sedii secundare**, plătitor de obligații fiscale este persoana juridică, **cu excepția impozitului pe venitul din salarii, pentru care plata impozitului se face, potrivit legii, de către sediile secundare ale persoanei juridice.**”*

**Se reține** că impozitul pe venitul din salarii se determina la locul de desfasurare a activitatii, in speta la .x./ .x./ si constituie exceptie numai pentru aceasta categorie de impozit, ca plata sa fie efectuata de sediile secundare.

Acest aspect este esential pentru a determina specificitatea impozitului pe venitul din salarii, atat din punctul de vedere al declararii, cat si al inregistrarii si virarii.

**Se retine** ca **S.C. .X./ S.R.L. .X./** avea obligatia sa declare si sa inregistreze in termenul legal, punctul de lucru in .x./ .x./ **urmand ca obligatia calcularii si virarii impozitului pe salarii sa revina acestuia.**

Potrivit principiului juridic “ exceptiile sunt de stricta si imediata aplicare” rezulta ca potrivit art. 26 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, obligatiile corelative din punct de vedere fiscal curg de la data la care ar fi trebuit declarate si inregistrate adica de la data de 01.08.2003 si pana la data declararii efective la Administratia Finantelor Publice .x./ .x./ respectiv 31.08.2006.

- **Se retine** ca, pentru perioada 01.08.2003 - 31.08.2007 organul fiscal din .x./ .x./ a stabilit legal un debit, privind impozitul pe venitul din salarii, in sarcina punctului de lucru din .x./, in suma de **.X./ lei** iar potrivit art. 12, 13 si 14 din OG 61/2002 privind Colectarea creanțelor bugetare cu modificările și completările ulterioare, art. 108,109 si 114 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicat in 24.12.2003 Administratia Finantelor Publice .x./ .x./ a calculat majorari si penalitati de intarziere in suma de .X./ lei ( majorari de .X./ si penalitati .X./ lei) accesoriul urmand principalul.

În consecință, având în vedere că prin contestație societatea nu se îndreaptă și asupra modului de calcul al diferenței de impozit pe venitul din salarii stabilită suplimentar la inspectia fiscală sub aspectul bazei de calcul ori a cotei de impozitare, se va respinge contestația **S.C. .X./ S.R.L. .X./** ca neîntemeiată, pentru suma totală de **.X./ lei din care :**

- **.X./ lei** - impozit pe venitul din salarii,
- **.X./ lei** - majorări aferente impozitului pe venitul din salarii,
- **.X./ lei** - penalități impozit pe salarii,

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 28, alin.7) din OUG nr. 45 din 5 iunie 2003 privind finanțele publice locale, art. 12, 13 și 14 din OG 61/2002 privind Colectarea creanțelor bugetare cu modificările și completările ulterioare, art.26, art. 754, art.120, din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art. 206, art. 207 și art. 209 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare,  
se,

### **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației **S.C. .X./ S.R.L. .X./** pentru suma de: **.X./ lei din care :**

- **.X./ lei** - impozit pe venitul din salarii,
- **.X./ lei** - majorări aferente impozitului pe venitul din salarii,
- **.X./ lei** - penalități impozit pe salarii.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Curtea de Apel .x./ sau Curtea de Apel .x./.

**DIRECTOR GENERAL**

**X**