

DECIZIA nr.27 din ...2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ-Serviciul...din cadrul D.G.F.P.TULCEA prin adresa nr.../2011 înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2011, asupra contestației formulată de S.C. X S.R.L. din Tulcea, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TL.../2011, cu privire la suma totală de...lei, reprezentând contribuții și accesorii aferente, respectiv: impozit pe veniturile din salarii (... lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii (... lei), CAS datorată de angajator (... lei), majorări de întârziere aferente CAS angajator (...lei), CAS datorată de asigurați (... lei), majorări de întârziere aferente CAS asigurați (... lei), CASS datorată de angajator (...lei), majorări de întârziere aferente CASS angajator (...lei), CASS datorată de asigurați (1.105 lei), majorări de întârziere aferente CASS asigurați (...lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (...lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (...lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (...lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (...lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (...lei), contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice datorată de angajator (...), majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajator (...lei), contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (...lei) și majorări de întârziere aferente Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale (...lei).

S.C. X S.R.L. contestă *creanța în sumă de ... lei*, față de ... lei cât a fost stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011. Organul de soluționare constată că diferența de ... lei nu a fost stabilită prin actul administrativ fiscal atacat. În consecință, urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect contestația societății petente pentru suma de .. lei, în conformitate cu prevederile pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005:

“ Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea

procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207,pct.(1) din O.G. nr.92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, așa după cum specifică organele de control fiscal în referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

Contestația este semnată de avocat ..., conform Împuternicirii avocațiale nr. /2011(aflată la dosarul cauzei) și poartă amprenta ștampilei, conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC... SRL, cu sediul în mun. Tulcea, înregistrată la O.R.C. Tulcea sub nr.../1998, având C.U.I. RO..., contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr. .../2011, cu privire la suma totală de ... lei, motivând următoarele:

- “ în mod greșit s-a reținut împrejurarea că noi *nu* am calculat, declarat și virat corect contribuția de asigurări sociale aferentă unui *pretins* raport juridic de muncă, efectuând înregistrări eronate în contabilitate, fapt ce a determinat existența unor creanțe reprezentând contribuții și alte accesorii.”

- față de prevederile art.82, alin.3 din OG92/2003 invocate de organele de control fiscal în drept, petenta arată că, acest temei impune existența unui raport juridic de muncă *valabil* încheiat cu numita ..., însă elementele definiției privitoare la această culpă, nu corespund realității.

Față de motivațiile de mai sus, petenta solicită în final admiterea contestației și revocarea în totalitate a actelor administrative atacate.

II. Urmare inspecției fiscale parțiale efectuate la SC X SRL, organele de control fiscal din cadrul A.I.F. ale D.G.F.P. Tulcea, au verificat modul de stabilire, evidențiere, declarare și virare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului consolidat al statului.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală parțială nr. .../2010.

În baza Raportului de inspecție fiscală parțială s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, prin care s-a stabilit în sarcina SC X SRL obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ...lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii (...lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii (...lei), CAS datorată de angajator (...lei), majorări de întârziere aferente CAS angajator (...lei), CAS datorată de asigurați (...lei), majorări de întârziere

aferente CAS asigurați (...lei), CASS datorată de angajator (...lei), majorări de întârziere aferente CASS angajator (...lei), CASS datorată de asigurați (...lei), majorări de întârziere aferente CASS asigurați (...lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (...lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (...lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (...lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (...lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (...lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (...lei), contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice datorată de angajator (...lei), majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajator (...lei), contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (...lei) și majorări de întârziere aferente Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale (...lei).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor de inspecție fiscală, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.I.F.Tulcea - Serviciul ... au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina SC X S.R.L., obligații fiscale suplimentare de plată în valoare totală de ...lei, reprezentând impozit pe salarii, contribuții și majorări de întârziere aferente acestora.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.I.F. ale D.G.F.P. Tulcea, au verificat modul de evidențiere, declarare și virare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor precum și a contribuțiilor la SC X SRL datorate bugetului general consolidat al statului.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada ...2006 - ...2011.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală parțială nr. .../2011, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2011.

În urma verificării s-au constatat următoarele:

- urmare controlului efectuat de inspectorii ITM Tulcea la punctul de lucru al societății petente situat în Tulcea,...., s-a constatat că societatea nu a întocmit contract de muncă individual (în scris) pentru persoana fizică ... și conform declarației personale, rezultă că aceasta a fost angajată (vânzător) la SC X SRL la data de ... 2008, fiind retribuită cu suma de ...lei net, corespunzătoare unui salariu brut de ... lei;

- organele de control fiscal au constatat că în perioada verificată, societatea *nu* a declarat și *nu* a virat contribuțiile sociale datorate de către angajator pentru salariații săi cărora nu le-a întocmit contracte de muncă, (potrivit constatărilor înscrise de ITM Tulcea în PVCSC nr.../2011), încalcând dispozițiile Codului de procedură fiscală, respectiv art.82, alin.(2) și (3);

- față de constatările de mai sus, pentru *contribuțiile nedeclarate* datorate de angajator bugetului de stat - atat cele cu stopaj direct la sursă (reținute de la salariați), precum și cele suportate de societate (reținute de la angajator) - organele de control fiscal au stabilit diferențe în sumă totală de ... *lei*, precum și accesorii aferente acestora în sumă totală de ... *lei*, constând în majorări (... lei) și penalități de întârziere (... lei).

Petenta nu este de acord cu diferențele astfel stabilite și formulează prezenta contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, cu motivațiile care au fost expuse la pct.I din prezenta decizie, prin care însă, contestă în mod *eronat creanța în sumă de... lei*, mai mult cu... lei - față de suma totală stabilită prin decizia de impunere atacată.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Legea contabilității nr.82/1991, Legea 19/2000, Legea 76/2002, Ordinul 617/2007, Legea 95/2006, Legea 346/2002, OUG 158/2005, Legea nr. 200/2006 și OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală.

*** Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației**, afirmația petentei: “ în mod greșit s-a reținut *împrejurarea* că noi nu am calculat, declarat și virat corect contribuția de asigurări sociale aferentă unui *pretins* raport juridic de muncă, efectuând înregistrări *eronate în contabilitate*, fapt ce a determinat existența unor creanțe reprezentând contribuții și alte accesorii ”, **întrucât**:

- **ART. 6** din Legea contabilității nr.82/1991R, prevede:

“ (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) *Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit*, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, dup caz.”

- în urma verificărilor efectuate de către inspectorii din cadrul ITM Tulcea, s-a constatat că SC X SRL nu a întocmit contracte de muncă individuale pentru numita..., iar constatările verificării au fost consemnate în PVCSC seria..., nr.../2010;

- prin adresa nr.../2010 (înregistrată la AIF - DGFP Tulcea sub nr.../2010) Inspectoratul Teritorial de Muncă Tulcea face cunoscut Direcției Generale a Finanțelor Publice Tulcea că SC X SRL a fost sancționată cu amendă contravențională (cf. PVCSC nr. .../2010) deoarece a avut cazuri de muncă nedeclarată și s-a sustras astfel de la plata contribuțiilor și a impozitelor corespunzătoare.

- în urma verificărilor efectuate, organele de control fiscal din cadrul DGFP Tulcea, au constatat că numita..., a prestat activitatea de vânzătoare în cadrul SC X SRL potrivit *declarației personale*, (aflată în copie la dosarul cauzei), fapt pentru care au procedat la calculul contribuțiilor datorate bugetului general consolidat al statului conform prevederilor legale în vigoare, aferente unui salariu brut de 800lei/lună - corespunzător unui salariu net de 600 lei/lună, întrucât d-na... a declarat că a fost astfel retribuită, începând cu data de...2008, și nu...2010, cum susține administratorul societății;

- mai mult, din declarația d-nei..., rezultă că aceasta a lucrat cu numita... - pentru care petenta a fost deasemenea sancționată anterior de către organele ITM Tulcea (cf. PVCSC nr. .../2010) pe motiv de muncă nedeclarată.

Față de cele mai sus consemnate și având în vedere *declarația d-nei...*, reținem că nu poate fi vorba de un *pretins* raport juridic de muncă, ci *în mod evident de un caz de muncă nedeclarată* și de sustragere a angajatorului, în speță SC X SRL, de la plata impozitelor și a contribuțiilor, de unde rezultă că organele de control fiscal au procedat corect.

*** Referitor la temeiul de drept invocat de organele de control**, respectiv prevederile **art.82, alin.(3)** și motivația petentei că acest temei *impune existența* unui raport juridic de muncă *valabil* încheiat cu numita..., **reținem** prevederile Codului muncii, respectiv Legea nr. 53/2003:

- **ART. 16**, prevede:

“(1) Contractul individual de muncă se încheie în baza consimțământului părților, în formă scrisă, în limba română. *Obligația de încheiere a contractului individual de muncă în formă scrisă revine angajatorului. Angajatorul persoană juridică, persoana fizică autorizată să desfășoare o activitate independentă, precum și asociația familială au obligația de a încheia, în formă scrisă, contractul individual de muncă anterior începerii raporturilor de muncă.*”

(2) În situația în care contractul individual de muncă nu a fost încheiat în formă scrisă, se prezumă că a fost încheiat pe o durată nedeterminată, iar părțile pot face dovada prevederilor contractuale și a prestațiilor efectuate prin orice alt mijloc de probă. ”

Având în vedere constatările inspectorilor ITM Tulcea din PVCSC nr.2010 - “Angajatorul a primit la muncă pe numita...fără a încheia contract individual de muncă” precum și faptul că însăși numita *declară*: “*Sunt angajată de la ...2008 la SC X SRL în meseria/funcția de vânzător ...nu am semnat*

contract de muncă”, reținem că, “elementele defintorii privitoare la această culpă” a angajatorului corespund realității în sensul prevederilor **art.82**, invocat și de organele de control fiscal:

“(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

Deasemenea, potrivit **art.65** din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, “Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

* **Cu privire la contribuțiile datorate de petentă**, respectiv: pensii și drepturi de asigurări sociale, șomaj, asigurări de sănătate, asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate bugetului de stat de angajator, contribuții pentru concedii medicale și indemnizații, precum și contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, **se rețin** următoarele prevederi legale:

- **art.55** din Codul fiscal, privind *Definirea veniturilor din salarii*, specifică:

“(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, **indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă**, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

- art. 24 din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în **2006**:

(1) Baza lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II.

- **art. 24** din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în perioada **2008 - 2010**:

“(1) Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale conform art.23 alin.(1).” coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, conform cărora: “ Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege totalitatea veniturilor în bani sau în natură, indiferent de fondurile din care acestea se achită, realizate de asigurații care se află în una sau mai multe dintre situațiile de la art.5 alin.(1) pct.I și II din lege...”

- **Art. 23**, alin. din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în **2006**:

(1) “ Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

a) venitul brut realizat lunar, în situația asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II;”

- **Art. 23**, alin. din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în 2008 - 2010:

(1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. II;- coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, citat anterior;

~ *Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare, pentru 2006* prevede:

- **ART. 26:** “ Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 2,5%, aplicat asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.”

- **ART. 27:** “ (1) Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 1%, aplicată asupra salariului de bază lunar brut, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. a) - d) sau, după caz, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. e), asupra veniturilor brute lunare realizate.”

~ *Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare, pentru 2008-2010*, prevede:

- **Art.26:** “ Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform art.27 alin.(1).”;

- **Art.27 , alin(1):** “Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra bazei lunare de calcul, reprezentată de venitul brut realizat lunar, în situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art.19.”;

~ *Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției*, prevede:

- **art.4 :** “ Contribuția angajatorilor se calculează asupra tuturor veniturilor din salarii și asimilate salariilor.”;

- **art.5:** “ (1) Contribuția lunară a persoanelor asigurate se stabilește sub forma unei cote stabilite de lege, aplicată asupra veniturilor din salarii sau a celor asimilate acestora, care sunt supuse impozitului pe venit. Angajatorul are obligația calculării, reținerii și virării lunare integrale a contribuției datorate de către persoana asigurată în contul deschis pe seama CNAS la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în a căror rază angajatorii sunt luați în evidență ca plătitori de impozite și taxe.

(2) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă.

(3) Veniturile asimilate salariilor cuprind orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit, așa cum sunt definite de Codul fiscal și de Normele metodologice de aplicare a acestuia.”;

- **ART. 257** din *Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății , cu modificările și completările ulterioare*, aplicabil în **2006**, prevede:

(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;

~ *Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății , cu modificările și completările ulterioare*, aplicabil în **2008-2010**, prevede:

- **ART.257***:

“ (2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra: a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;*) *Conform art. 9 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 388/2007, pentru anul 2008 cota de contribuții pentru asigurările de sntate prevzut la art. 257 din Legea nr. 95/2006 se stabilete la 5,5% începând cu 1 iulie 2008.*

- **ART. 258*)**

“(1) Persoanele juridice sau fizice la care își desfoară activitatea asigurării au obligația să calculeze și să vireze la fond o contribuție de 7% asupra fondului de salarii, datorat pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă.

(2) Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei legi, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de o persoană fizică și juridică pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor.”

- **art.101** din *Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale*, prevede: “ (1) Baza lunară de calcul la care persoanele prevăzute la art.5 și 7 datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale este reprezentată de fondul total de salarii brute lunare realizate. ” **precum și**

- **art.85** din *Legea 346/2002 ***republicată, publicată în Monitorul Oficial al României, la data de 12.11.2009:*

“ (1) Baza lunară de calcul la care angajatorul datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru persoanele prevăzute la art. 5 și 7 o constituie: a) suma veniturilor brute realizate lunar;”

- **art.4** din *OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate*, prevede:

“(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contribuție pentru concedii și indemnizații, destinată exclusiv finanțării cheltuielilor cu plata drepturilor prevăzute de prezenta ordonanță de urgență, este de 0,85%, aplicată la fondul de salarii sau, dup caz, la drepturile reprezentând indemnizație de șomaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit ori asupra veniturilor cuprinse în contractul de asigurări sociale încheiat de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. e), și se achită la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.”;

- *Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale*, prevede:

“ **ART. 7**

(1) Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la Fondul de garantare în cotă de 0,25%, aplicată asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției

individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj realizate de salariații încadrați cu contract individual de muncă, potrivit legii.

ART. 8 (1) Angajatorii au obligația de a declara lunar contribuția la Fondul de garantare la organul fiscal competent, până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează drepturile salariale.

(2) Termenul de declarare a contribuției la Fondul de garantare constituie și termen de plată.

(3) Modelul și conținutul declarației privind obligațiile de plată la Fondul de garantare se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(4) Pentru neplata contribuției datorate la termenul prevăzut la alin. (1) și (2) se aplică majorări de întârziere, în condițiile prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.”

Față de prevederile legale de mai sus, SC X SRL avea *Obligația de a depune declarații fiscale* cf. **art.81** din OG92/2003: “Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta” și conform alin.(2), **art.82** trebuia “... să calculeze *cuantumul obligației fiscale...*” și care să respecte *Forma și conținutul declarației fiscale* prevăzute la alin.(3) din același act normativ, citat anterior.

Având în vedere textele de lege prezentate mai sus, constatările organelor organelor de control precum și ale inspectorilor ITM Tulcea, dar și declarația angajatei, reiese că organele de control fiscal au stabilit în mod legal contribuțiile în sarcina societății petente, nedeclarate și datorate bugetului de stat în conformitate cu prevederile legale în vigoare incidente în speță, și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația cu privire la aceste sume, reprezentând contribuții și impozit pe veniturile din salarii, în cuantum de ... lei.

În ceea ce privesc majorările de întârziere corespunzătoare, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, și întrucât prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, potrivit prevederilor **art.119, alin.(1)** din OG 92/2003 R “ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”, urmează a se respinge ca neântemeiată contestația și cu privire la aceste sume, în cuantum de... lei,menținându-se în totalitate constatările organelor de control fiscal.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul **art.216**, alin.(1) din O.G.92/ 21.12.2003, privind Codul de procedură fiscală R, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca fiind fără obiect a contestației SC X SRL privind suma de ... lei.

Art.2 Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011 pentru suma totală de ... lei, reprezentând: ... lei contribuții și ... lei accesorii aferente contribuțiilor.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data

comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.