



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Compartimentul Soluționare Contestatăii**



Str. Calea Domnească nr. 166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax: +0245 615916
NR OP ANAF 759
e-mail:

DECIZIA NR. 1103/30.09.2011
privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulată de **S.C. ... S.A.** din Targoviste

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovita a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscală Dambovita asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulată de **S.C. ... S.A.** cu sediul în ... jud. Dambovita, înregistrată la ORC sub nr. J..., având CUI RO ..., reprezentată legal prin dl. ... în calitate de director general și dna. ... în calitate de director economic.

Petenta contestă Decizia de impunere nr. ... emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală Dambovita.

Suma totală contestată este de ... lei, reprezentând:

- ... lei – impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – CAS angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente CAS angajator;
- ... lei – CAS asigurați;
- ... lei – majorări de întârziere aferente CAS asigurați;
- ... lei – contribuții de asigurări pentru somaj angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări pentru somaj;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări pentru somaj asigurați;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj asigurați;
- ... lei – contribuții CASS angajator;
- ... lei – majorări de întârziere CASS angajator;

- ... lei – contributii CASS asiguratii;
- ... lei - majorari de intarziere CASS asiguratii;
- ... lei – contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale angajator;
- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiilor de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale angajator;
- ...lei - contributii angajator fond garantare pentru plata creantelor salariale;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiilor angajator fond garantare pentru plata creantelor salariale;
- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Societatea a intocmit si depus la organul fiscal teritorial o declaratie rectificativa aferenta lunii martie 2010, care a fost inregistrata la data de ... sub nr. Motivul intocmirii declaratiei il constituie faptul ca pentru perioada respectiva societatea a fost in imposibilitatea sa achite plata salariilor, singurele plati efectuate au fost drepturile salariale pentru asiguratii care au solicitat lichidarea sau intrarea in somaj. Declaratia a fost intocmita in temeiul dispozitiilor art. 84 din O.G. nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, punctului 81.1 din H.G. nr. 1050/2004 si Ordinului 1340/2009.

In mod legal societatea a procedat la intocmirea declaratiei rectificative. Societatea considera ca obligatiile fiscale de plata stabilite de inspectorii fiscali nu sunt datorate potrivit prevederilor art. 58 – Termenul de plata a impozitului. Din textul de lege rezulta ca obligatia calcularii si retinerii impozitului aferent veniturilor asimilate

salariilor se naste in momentul in care se constituie baza de impunere, altfel spus, la data efectuării plății drepturilor salariale. Drepturile și obligațiile fiscale sunt interdependente, nu poți avea drepturi salariale fără obligații, dar nici obligații fără drepturi. Situația a fost creată de blocajele economice și financiare existente la nivel național.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anularea Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor cu accesoriile aferente.

II. Prin Decizia de impunere nr. ... întocmită de organul de inspecție fiscală al Activității de Inspecție Fiscală Dambovită, s-a stabilit un debit în suma totală de ... lei, din care petenta a contestat doar suma de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor cu accesoriile aferente.

În referatul privind soluționarea contestației organul de inspecție fiscală propune respingerea contestației. Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovită este investită să analizeze dacă suma totală contestată de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor cu accesoriile aferente, stabilită prin Decizia de impunere nr. ..., este corect determinată.

In fapt, S.C. ... S.A. a fost verificat de organele de inspecție ale Activității de Inspecție Fiscală Dambovită pentru perioada ... în ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor cât și contribuțiile aferente salariilor.

Organele de inspecție fiscală precizează în referatul cu propuneri de soluționare că societatea a întocmit și după la organul fiscal teritorial în data de ... sub nr. ... o declarație rectificativă aferentă lunii martie 2010, prin care a fost diminuată valoarea obligației de plată declarată inițial. De asemenea societatea a declarat cu valoarea zero obligațiile de plată aferente lunilor aprilie 2010, mai 2010 și iunie 2010, iar în perioada iulie 2010 – decembrie 2010 a declarat sume mai mici decât sumele calculate și datorate în

statele de salarii, declarand doar obligatiile salariale aferente platilor efectuate in luna respectiva.

Organele de inspectie fiscala in urma verificarii cu constatat diferente intre sumele calculate si evidentiata de societate in statul de salarii si cele declarate, fiind incalcate prevederile art. 82 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza "[...] (3) *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.*"

Organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea avea obligatia de a calcula, retine si vira obligatiile datorate pana la data de 25 ale lunii urmatoare celei **pentru care se calculeaza si se platesc** aceste venituri si nu ale lunii urmatoare celei **in care se calculeaza si se platesc** obligatiile fiscale, avand in vedere prevederile art. 58 din Legea nr. 571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza: "*Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.*"

Potrivit prevederilor pct. 119 din H.G. nr. 44/2004 "*Impozitul pe veniturile din salarii se calculează și se reține lunar de angajatori/plătitori pe baza statelor de salarii/plată.*"

Conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004 "*Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent.*"

OMFP nr. 1340/2009 stipuleaza in la pct. 4 din anexa 3 "Caracteristici de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului - 710 "Declarație rectificativă" ca "4. *Se utilizează la: corectarea impozitelor și taxelor declarate în formular, stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, precum și a contribuțiilor sociale datorate de angajatori și reținute de către aceștia de la asigurați.*"

Din textele de lege citate se retine ca declaratia rectificativa - formular 710 se utilizeaza pentru corectarea impozitelor, taxelor si contributiilor si nu pentru diminuarea sau anularea acestora.

In referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscala mentioneaza ca statele de plata intocmite lunar au fost depuse la ITM, iar declararea obligatiilor fiscale s-a facut la Casa

Județeană de Pensii, Casa Națională de Sănătate și Asociația Județeană a Ocupării Forței de Muncă Dambovită.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv adresa nr. ... a Direcției Generale Coordonare Inspectie Fiscală din cadrul ANAF, reiese că pentru obligații fiscale reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții asimilate acestora termenul de plată este "data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se calculează drepturile salariale".

Având în vedere că au existat opinii divergente între Direcția Generală de Coordonare Inspectie Fiscală, Direcția Legislație Impozite Directe și Direcția Generală Juridică din cadrul ANAF a fost transmisă adresa nr. ... prin care s-a solicitat armonizarea punctelor de vedere pentru adoptarea unei soluții unitare în aplicarea legislației. Cu adresa nr. ... a Direcției Generale de Coordonare Inspectie Fiscală, înregistrată la D.G.F.P. Dambovită sub nr. ... și adresa nr. ... a Direcției Legislație Impozite Directe, înregistrată la D.G.F.P. Dambovită sub nr. ... au fost clarificate divergențele privind termenele de plată a impozitelor și contribuțiilor asimilate acestora, în sensul că "nu există prevedere legală care să excepteze platitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor de la obligațiile privind calculul, reținerea și virarea impozitului datorat bugetului de stat."

Ca urmare a celor mai sus precizate se reține că societatea *avea obligația de a vira obligațiile datorate până la data de 25 ale lunii următoare celei **pentru care se plătesc** aceste venituri și nu ale lunii următoare celei **în care se plătesc** obligațiile fiscale.*

În cauză au fost calculate accesoriile conform prevederilor art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reținându-se că petenta nu a contestat modul de calcul al acestora.

Având în vedere cele de mai sus, precizările din referatul organului de inspectie fiscală al D.G.F.P. Dambovită - Activitatea de Inspectie Fiscală, cât și prevederile art. 213 alin. (1) din Codul de Procedură Fiscală, se va respinge contestația pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile asimilate acestora cu accesoriile aferente.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 82 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"Forma și conținutul declarației fiscale

[...] (3) 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.”

Art. 58 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“Termen de plată a impozitului

Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

Pct. 119 din H.G. nr. 44/2004, precizează:

pct. 119 - *“Impozitul pe veniturile din salarii se calculează și se reține lunar de angajatori/plătitori pe baza statelor de salarii/plată.”*

Art. 84 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“Corectarea declarațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.”

Pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, precizează:

“Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent.”

Art. 119, art. 120 și art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 119 - *“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]”*

art. 120 - *“(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.[...]”*

art. 213 - *“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 58 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, pct. 119 din H.G. nr. 44/2004, art. 84, art. 119, art. 120 și art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, pct. 81.1 din H.G. nr.

1050/2004, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ... S.A.** impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei – impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – CAS angajator;
- ... lei – majorari de intarziere aferente CAS angajator;
- ... lei – CAS asigurati;
- ... lei – majorari de intarziere aferente CAS asigurati;
- ... lei – contributii de asigurari pentru somaj angajator;
- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiilor de asigurari pentru somaj;
- ... lei – contributia individuala de asigurari pentru somaj asigurati;
- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj asigurati;
- ... lei – contributii CASS angajator;
- ... lei - majorari de intarziere CASS angajator;
- ... lei – contributii CASS asigurati;
- ... lei - majorari de intarziere CASS asigurati;
- ... lei – contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale angajator;
- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiilor de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale angajator;
- ... lei - contributii angajator fond garantare pentru plata creantelor salariale;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiilor angajator fond garantare pentru plata creantelor salariale;
- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ,

prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Executiv,