

002405NT

O societate comerciala a virat in data de 20.08.2003 contributia pentru pensia suplimentara restanta la data de 31.03.2001.

A fost efectuata o inspectie fiscala care a avut ca obiectiv, printre altele, verificarea bazei de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, a corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor si a respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile in ceea ce priveste contributia pentru pensia suplimentara. Perioada supusa verificarii pentru aceasta contributie a fost: 01.09.1999 – 31.03.2001.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala s-a stabilit suplimentar de plata o contributie pentru pensia suplimentara, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, motivat de faptul ca societatea a declarat eronat contributia datorata si nu a achitat in termen contributia datorata. Prin raportul de inspectie fiscala s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere mai mari decat cele inscrise in decizia de impunere.

In contestatia depusa societatea a sustinut ca suma stabilita suplimentar de plata reprezentand contributie pentru pensia suplimentara a fost platita in data de 20.08.2003 cu chitanta anexata in copie la contestatie si solicita admiterea contestatiei pentru aceasta suma si recalcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente contributiei pentru pensia suplimentara, luand in considerare aceasta plata.

In balanta de verificare pe luna septembrie 2004 intocmita de societate, aflata in copie la dosarul cauzei, in soldul creditor al contului 4312 "Contributia personalului la asigurarile sociale" este inregistrata suma stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala ce reprezinta contributie pentru pensia suplimentara restanta la bugetul de stat. Organele de control, vazand balanta de verificare la 30.09.2004, au trecut in raportul de inspectie fiscala si in decizia de impunere, aceasta contributie ca restanta la buget.

Intre Directia pentru Dialog, Familie si Solidaritate Sociala judeteană si Directia Generala a Finantelor Publice judeteană a fost incheiat un "Protocol de predare – preluare a dosarelor, bazelor de date si bunurilor mobile aferente activitatii de control si de solutionare a contestatiilor pentru contributiile sociale datorate de catre persoanele juridice si fizice care au calitatea de angajator". In anexa nr. 1 "Situatia activitatii de control" la acest protocol, la codul de identificare fiscala apartinand societatii contestatoare, este inscris ca act de control intocmit pentru contributiile sociale un procesul – verbal prin care, pentru perioada verificata 01.02.1999 – 31.08.2000, s-a stabilit ca societatea datoreaza o contributie pentru pensia suplimentara restanta in suma egala cu suma stabilita ca datorata suplimentar prin decizia de impunere contestata.

In raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala contestata la cap. I, pct. 1.8 unde se inscriu mentiunile despre modul de ducere la indeplinire a obligatiilor stabilite prin actul de control fiscal incheiat pentru

perioada anterioara celei pentru care se efectueaza inspectia fiscala nu se face vorbire despre procesul – verbal sus mentionat.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Activitatea de inspectie fiscala judeteana se mentioneaza faptul ca societatea, la data efectuarii inspectiei fiscale, nu a pus la dispozitia organelor de control acest document, urmand astfel sa se anuleze la plata suma reprezentand contributie pentru pensia suplimentara stabilita suplimentar la control si sa se recalculeze dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice judeteana se poate pronunta asupra recalcularii dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente contributiei pentru pensia suplimentara calculate prin raportul de inspectie fiscala, anexa la decizia de impunere, in conditiile in care suma reprezentand contributie pentru pensia suplimentara stabilita suplimentar la control a fost achitata, iar organele de control nu au avut in vedere, la intocmirea raportului de inspectie fiscala, cele inscrise in ultimul act de control incheiat pentru contributiile sociale, pentru perioada anterioara celei pentru care s-a efectuat inspectia fiscala.

In drept, articolul 102 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care reglementeaza regulile privind inspectia fiscala, la alin. (1) stipuleaza "Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere."

Potrivit art. 182 alin.(1) din aceeasi ordonanta "In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii."

Alineatul (4) al art. 182 din acelasi act normativ stipuleaza: "Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala la art. 29 stipuleaza "Activitatea de control privind modul de stabilire, declarare si plata a obligatiilor reprezentand contributii sociale, precum si constatarea si aplicarea contravențiilor se efectueaza incepand cu data preluarii acestei activitati de catre Ministerul Finantelor Publice si unitatile sale subordonate, in baza prevederilor legale in vigoare privind controlul fiscal."

Fata de textele de lege invocate retinem ca inspectia fiscala trebuia sa aiba in vedere examinarea tuturor starilor de fapt, deci si constatarile din ultimul act de control intocmit pentru contributiile sociale, printre care si contributia pentru pensia suplimentara.

Referitor la contributia pentru pensia suplimentara atat raportul de inspectie fiscala cat si Decizia de impune privind obligatiile fiscale suplimentare

stabilite de inspectia fiscala trebuiau sa cuprinda doar constatările privind obligatia fiscala suplimentara si accesoriile la aceasta.

Din analiza deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala care este anexa la decizie se constata ca nu exista concordanta intre cele stabilite in ceea ce priveste cuantumul accesoriilor aferente contributiei pentru pensia suplimentara.

Intrucat petenta a depus o proba noua in sustinerea cauzei, respectiv chitanta prin care s-a achitat suma reprezentand contributie pentru pensia suplimentara stabilita ca datorata suplimentar prin decizia de impunere, document neinregistrat in evidenta contabila si neprezentat organelor de control cu ocazia efectuării inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala se vor pronunta asupra acestei noi probe.

Avand in vedere cele prezentate retinem ca Directia Generala a Finantelor Publice judeteană nu se poate pronunta asupra recalculării dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente contributiei pentru pensia suplimentara calculate prin raportul de inspectie fiscala, anexa la decizia de impunere, **urmand a se desfiinta capitolul privind contributia pentru pensia suplimentara din decizia de impune si raportul de inspectie fiscala intocmite pentru societatea contestatoare si a se incheia un nou raport de inspectie fiscala in care se vor avea in vedere cele precizate in ultimul act de control privind contributiile sociale, achitarea sumei reprezentand contributie pentru pensia suplimentara si se va proceda la recalcularea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere aferente contributiei pentru pensia suplimentara, iar daca este cazul se va emite si o noua decizie de impunere in conditiile in care prin raport se vor constata obligatii fiscale suplimentare si accesorii la acestea privind contributia pentru pensia suplimentara.**