



Dosar Nr.59/2005

DECIZIA NR.48/26.09.2005

**privind solutionarea contestatiei depuse de S.C. X S.R.L.
inregistrata la D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr.12728/29.06.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud a fost sesizata de catre Activitatea de control fiscal Bistrita - Nasaud in legatura cu contestatia depusa de S.C. X S.R.L.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin cele 8 decizii de impunere inregistrate sub nr.2026/11.05.2005, intocmite de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Bistrita- Nasaud, prin care au fost stabilite obligatii suplimentare in quantum de S lei pentru perioada decembrie 2002- 31 decembrie 2004, reprezentand :

- dobanzi aferente C.A.S. datorate de angajator..... S11lei ;
- penalitati de intarziere “ “ S12 lei;
- dobanzi aferente C.A.S. datorate de angajati S13 lei ;
- penalitati de intarziere “ “ S14 lei ;
- dobanzi aferente C.A.S.S. datorat de angajator..... .S21lei;
- penalitati de intarziere “ “ S22lei;
- dobanzi aferente C.A.S.S. datorate de angajati..... S23lei;
- penalitati de intarziere “ “ S24lei;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator S31lei ;
- penalitati aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de de angajator..... S32lei;

- dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajat..... S33lei ;
- penalitati aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajat..... S34 lei ;
- dobanzi aferente contributiei la fondul special de solidaritate pentru persoane cu handicap..... S41 lei ;
- penalitati “ “ S42 lei;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii S51 lei;
- penalitati “ “ S52 lei.

Mentionam ca suma totala contestata defalcata pe categorii de obligatii bugetare (comunicata de petenta urmare a demersurilor noastre) este de S6 lei - fila 91- si reprezinta , pe de o parte, obligatii fiscale inregistrate in evidenta societatii si neachitate de S61 lei, iar pe de alta parte, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestor obligatii, in suma de S62 lei constatate si cuantificate prin cele opt decizii de impunere.

Cu adresa nr.12728/12.07.2005 (fila 48) s-a solicitat petentei completarea documentatiei, cele transmise fiind anexate la dosar (filele 50-92).

In raport cu datele din dosar constatam ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 176 si 178 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala -republicat- si pe cale de consecinta , Biroul de solutionare a contestatiilor este investit sa solutioneze contestatia.

In cauza a fost intocmit referatul de verificare.

Din analiza documentelor existente la dosar, rezulta urmatoarele:

I. Prin Deciziile de impunere nr.2026/11.05.2005 (filele 83-90) organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bistrita- Nasaud au stabilit suplimentar in sarcina S.C.X S.R.L, pentru perioada decembrie 2002-31decembrie 2004, creante fiscale accesorii in suma de S62 lei in componenta de mai sus, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor calculate si declarate de societate dar neachitate. Conform constatarilor organului de inspectie fiscala, impozitul pe veniturile din salarii, desi a fost inregistrat in evidenta contabila (fila 80), nu a fost declarat de societate, motiv pentru care administratorul societatii a fost sanctionat cu avertisment verbal. Pentru a stabili accesoriile in cauza, organul de inspectie retine ca in luna decembrie 2002 s-a inregistrat in evidenta contabila statul de plata aferent unui salariu brut de S7 lei pe numele d-lui Y. Statul de plata nu a fost ordonat, salariul nefiind ridicat de persoana in cauza, iar la data controlului restul de plata era evidentiat in soldul creditor al contului 421 “ Personal - salarii datorate” , conform balantei de verificare intocmita la 31.12.2004. Toate obligatiile derivand din inregistrarea in evidenta contabila a statului de plata, conform constatarilor organelor de inspectie au fost declarate de catre societate (mai putin impozitul pe veniturile din salarii) la Casa Judeteana de Pensii Bistrita (filele 105-108), la A.J.O.F.M. Bistrita si la Casa de Asigurari de Sanatate Bistrita (filele 109-111) , purtand semnatura si stampila unitatii. Totodata agentul economic a declarat obligatiile in cauza la organul fiscal teritorial prin declaratiile inventar (filele 112-118), depuse in baza prevederilor art. 39 din O.G. nr.86/2003.

In sustinerea constatarilor si masurilor dispuse au fost invocate prevederile art.4 lit b) din O.G. nr.61/2002 republicata-, privind colectarea creantelor bugetare, precum si art.114, 115 si 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

II. Prin cererea anexata la fila 46, completata cu scrisoarea nr.14012 din 19 iulie 2005(fila 92) inregistrata la Activitatea de Inspectie fiscala Bistrita - Nasaud sub nr. 2565/20.06.2005, transmisa spre solutionare si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud sub nr. 12728/29.06.2005 (fila 47), S.C.X S.R.L. formuleaza contestatie impotriva masurilor dispuse prin cele opt decizii de impunere inregistrate sub nr.2026/11.05.2005, solicitand anulara acestora si exonerarea de la plata obligatiilor suplimentare stabilite, in suma de S62 lei, in componenta aratata mai sus. Asa cum s-a aratat, petenta contesta si suma de S61 lei reprezentand obligatii fiscale restante, defalcate pe categorii de organul de inspectie fiscala (fila 25).

In motivarea cererii sale contestatoarea sustine urmatoarele:

- in luna decembrie 2002 s-a intocmit statul de plata pentru un salariu brut de S7 lei, nesemnlat de titularul inscris in acesta si neordonantat la plata ;

-contabila societatii a declarat toate obligatiile fiscale catre bugetul statului derivand din inregistrarea in evidenta contabila a statului de plata ;

- incepand cu luna decembrie 2002 si pana in prezent societatea este inactiva, astfel ca obligatiile inregistrate si declarate au ramas nemodificate in evidenta contabila ;

- in anul 2004 s-a intentionat corectarea erorilor comise, solutia indicata fiind aceea de a solicita un control de fond, organul de control urmand a constata gresala si a dispune stornarea operatiunilor respective ;

- in luna decembrie 2004 s-au efectuat de catre petenta, din proprie initiativa, stornarile legale, solicitand totodata si un control financiar care sa stearga datoriile fictive.

Concluzionand, petenta sustine ca urmare a stornarilor efectuate, obligatiile fiscale declarate in decembrie 2002 nu mai apar in Bilantul contabil incheiat la 31.12.2004, nefiind de acord cu inregistrarea in evidenta contabila a accesoriilor suplimentare, deoarece nu s-a adus nici un prejudiciu statului.

III. Examinand cauza in raport cu documentele existente la dosar si actele normative in materie se retin urmatoarele:

Conform Raportului de inspectie fiscala (filele 24-43) , societatea a inregistrat in evidenta contabila in luna decembrie 2002 obligatii fiscale reprezentand contributii la asigurarile sociale de stat, contributii la asigurarile sociale de sanatate, contributii la asigurarile pentru somaj, datorate de angajatori si angajati, precum si impozit pe veniturile din salarii si fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, in cuantum de S61 lei - fila 25. Obligatiile de mai sus au fost stabilite de societate urmare a intocmirii unui stat de plata pentru un salariu brut de S7 lei. Atat in balanta de verificare intocmita pentru data de 31.12.2002 (fila 2) cat si in Bilantul contabil incheiat la finele anului 2002 (formular 20 si 30 -filele 74 si 75) societatea a inregistrat in conturile sintetice corespunzatoare, obligatiile de mai sus, cheltuielile cu salariile si numarul mediu de angajati .Asa cum rezulta din raportul de inspectie si cum de altfel recunoaste si contribuabilul, obligatiile in cauza (mai putin impozitul pe veniturile din

salarii) au fost declarate din proprie initiativa la institutiile abilitate in a gestiona astfel de contributii si impozite.

Cu privire la contributiile sociale (contributii la asiguarile sociale, contributii la asiguarile sociale de sanatate, contributii la asiguarile pentru somaj, contributii la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap) este de precizat faptul ca aceste obligatii fata de bugetul statului au fost administrate pana la data de 31.12.2003 de catre Casa de asigurare de sanatate Bistrita, Casa judeteana de pensii din cadrul Directiei muncii Bistrita si la A.J.O.F.M Bistrita.

In conformitate cu prevederile O.G. nr.86/28.08.2003, Sectiunea a 5-a, art.27, incepand cu data de 01.01.2004, activitatea privind declararea, constatarea, controlul si colectarea pentru contributiile de asigurari sociale, contributiile de asigurari pentru somaj, contributiile pentru asiguarile de sanatate, precum si alte contributii sociale datorate, se va realiza de catre Ministerul Finantelor Publice si unitatile sale subordonate.

Pana la data preluarii in administrare a acestor contributii sociale de catre Ministerul Finantelor Publice , raspunderea pentru activitatile desfasurate in acest domeniu, potrivit art. 36 din O.G. nr.86/2003, revine institutiilor care au gestionat respectivele contributii.

Potrivit art. 39 alin. (1) din O.G. nr.86/2003, “ Debitorii, platitori de contributii sociale, persoane juridice si persoane fizice care au calitatea de angajator, sunt obligatia sa intocmeasca pe propria raspundere si sa depuna pana la 15 februarie 2004 la unitatile subordonate Ministerului Finantelor Publice la care sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe declaratii-inventar privind contributiile sociale in sold la 31 decembrie 2003 si neachitate pana la data de 31 ianuarie 2004, inclusiv accesoriile aferente, pe ani fiscali.”

Conformandu-se partial acestor dispozitii legale constestatoarea a depus la data de 16.02.2004 declaratiile inventar, (sapte la numar) inregistrate sub nr.3864/04 (filele 112-118) prin care se reconfirma obligatiile datorate la 31.12.2003 vizand contributiile sociale.

Mentionam ca sumele inscrise in declaratiile inventar se regasesc si in declaratiile speciale intocmite de petenta pentru luna decembrie 2002 si depuse institutiilor in drept la datele de 07.02.2003, 30.01.2003 (filele 97 , 106 si 111), declaratii care, asa cum in mod corect retine organul de inspectie fiscala, constituie , conform art.4 din O.G. nr.11/1996 si O.G. nr.61/2002, titluri de creanta.

Cum sumele inscrise in aceste titluri, reprezentand contributiile sociale, au fost preluate de D.G.F.P Bistrita - Nasaud pe baza de protocol de la institutiile care le-au administrat, fiind reconfirmate de petenta prin declaratiile inventar depuse la data de 16.02.2004 (filele 112-118), calcularea dobanzilor si penalitatilor pentru plata cu intarziere a acestora deriva din lege [art.13 din O.G. 11/1996 si art.114 alin. (1) Cod procedura fiscala] si in consecinta obligatiile suplimentare stabilite de organul de inspectie, constand in accesorii aferente contributiilor sociale nevirate la termen, sunt justificate si legal datorate.

Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii si accesoriile aferente acestora, constatam ca, in raport cu probele de la dosar, contestatia petentei este neintemeiata, motivele invocate fiind evident contracarate de documente emise tocmai de reprezentantii societatii contestatoare a caror forta probanta, prevaleaza fata de justificarile ulterioare, stornarile unor inregistrari contabile in conditiile descrise de petenta neavand relevanta in cauza.

Astfel, calitatea de angajat a numitului Y, pentru care petenta sustine ca a intocmit statul de plata pe luna decembrie 2002 fara insa sa-l ordonanteze la plata, rezulta indubitabil din declaratia privind evidenta nominala a angajatilor si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarilor sociale de stat, Anexele 1.1 si 1.2 (filele 105-107) intocmite pentru luna decembrie 2002, in care s-au raportat atat fondul de salarii brute realizate de S7 lei cu contributiile aferente cat si faptul ca Y este angajat cu contract de munca, desfasurand activitate, in conditii normale de lucru, 20 de zile.

In conformitate cu Normele de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 aprobate prin Ordinul Ministrului Muncii si Solidaritatii Sociale. nr. 340/04.05.2001, pct. 5, Capitolul A Sectiunea I, rubrica E din declaratie se completeaza cu totalul salariilor individuale brute, realizate de asigurati, defalcat pe conditii de munca. Potrivit acelorasi norme legale, pct.18 de la cap.I sectiunea I, baza lunara de calcul al contributiilor individuale de asigurari sociale o constituie salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege.

Prin urmare, declaratiile depuse de petenta pentru luna decembrie 2002, inregistrate la institutia beneficiara sub nr.34225 din 30.01.2003, confirma faptul ca suntem in prezenta unor castiguri realizate de catre angajatul Y. De altfel, aceleasi norme la pct.19 lit.a) precizeaza ca prin sintagma salariile individuale brute realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile se intelege “ salariile de baza brute corespunzatoare timpului efectiv lucrat in program normal si suplimentar .” Mentionam ca datele privind fondul de salarii realizat pe luna decembrie 2002 sunt raportate de catre contestatoare si prin declaratii privind obligatiile de plata la fondul de asigurari de sanatate (filele 110-111).

Avand in vedere ca , sub sanctiunea faptei de fals in acte publice, prin toate declaratiile privind contributiile sociale se certifica de catre reprezentantii petentei corectitudinea si completivitatea informatiilor furnizate prin acestea, nu se poate ajunge numai la concluzia ca petenta a functionat in luna decembrie 2002 cu un angajat, caruia i-a calculat drepturi salariale brute de S7 lei pentru care a determinat integral obligatiile fata de buget declarandu-le, in conditiile legii, in totalitate, inclusiv impozitul pe veniturile din salarii.

Cele de mai sus sunt confirmate de faptul ca petenta a intocmit si depus Fisa fiscala FF1 (filele 95-97) inregistrata la Administratia finantelor publice a municipiului Bistrita sub nr. 045588/07.02.2003 din care rezulta venitul net precum si impozitul calculat si retinut d-lui Y in luna decembrie 2002, cu aratarea cheltuielilor profesionale acordate susnumitului.

Referindu-ne la rolul si locul fiselor fiscale, art.26 alin. (1) din O.G. nr.7/2001 prevede ca, citam : “ calculul impozitului pe veniturile din salarii se face pe baza

informatiilor cuprinse in fisa fiscala “, iar alin.(3) din aceeaasi norma dispune ca “fisa fiscala va fi completata de platitorul de venituri cu datele personale ale contribuabilului, mentiunile referitoare la deducerile personale, veniturile din salarii stabilite si impozitul retinut si virat in cursul anului”.

Pct.1 din Normele metodologice de aplicare a art.26 din O.G. nr.7/2001 prevede ca Fisa fiscala 1 are regim de declaratie de impozite si taxe, in aceasta inscriindu-se sumele cuprinse in statele de salarii aferente perioadei impozabile si platite salariatilor pana la data de depunere a fiselor fiscale.

In raport cu prevederile legale antecitate, de modul de intocmire si completare a Fisei fiscale 1, precum si de responsabilitatile asumate de angajator, rezulta indubitabil ca salariile aferente lunii decembrie 2002 au fost achitate iar impozitul aferent acestor venituri impreuna cu accesoriile determinate de organele de inspectie sunt datorate de contestatoare, inlaturandu-se ca fiind neintemeiate motivatiile aduse de aceasta.

In contextul celor de mai sus, in conformitate cu normele in vigoare contribuabilul avea posibilitatea legala ca pe parcursul celor doi ani de la inregistrarea si declararea obligatiilor fiscale (chiar in conditiile de inactivitate a societatii), sa indrepte “ eroarea “ comisa, prin depunerea unei declaratii rectificative. Potrivit pct.1 din Instructiunile de completare a formularului 700 “ Declaratie rectificativa “ aprobate prin O.M.F.P. nr. 914/18.07.2003 “ declaratia rectificativa se utilizeaza pentru rectificarea impozitelor/taxelor/contributiilor stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de retinere la sursa.....”, reglementari mentiuite in mod similar si pentru anul 2004 prin Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr.600/20.04.2004 . Prin urmare, modalitatea de modificare sau stingere a unor obligatii fiscale de natura celor mentionate mai sus o reprezinta declaratia rectificativa, document prin care se anuleaza obligatiile declarate eronat si se inscriu sumele corecte. Cum petenta nu a respectat calea legala arata mai sus, (procedand numai la stornarea din contabilitate a obligatiilor fiscale declarate) constatam ca debitele in cauza sunt in continuare datorate.

Potrivit prevederilor statuate la Cap.III “Dobanzi si penalitati de intarziere” din Titlul VIII privind colectarea creantelor bugetare (art.114, 115 si 120), din Codul de procedura fiscala - republicat-, pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Asa fiind, constatam ca organele de inspectie fiscala au procedat corect, stabilind in sarcina contribuabilului ca si obligatii suplimentare dobanzi in quantum de S81 lei si penalitati de intarziere de S82 lei.

Avand in vedere ca petenta contesta, pe langa sumele suplimentare reprezentand dobazile si penalitatile stabilite prin cele opt decizii de impunere, si obligatiile fiscale inregistrate in evidenta contabila in luna decembrie 2002 in quantum de S61 lei, retinem ca potrivit art.175 alin.(2) din Codul de procedura fiscala obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite sau inscrise de organul fiscal in titlul de creanta . Prin urmare, cum prin cele opt decizii de impunere care constituie titlu de creanta, s-au stabilit numai diferente suplimentare constand in dobanzi si penalitati de intarziere in quantum de S62 lei , urmeaza ca pentru suma de S61 lei reprezentand obligatii bugetare restante si inregistrate in evidenta contribuabilului (fila 25 din Raportul de inspectie fiscala), cererea petentei sa fie respinsa ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele de mai sus, in temeiul art. 185 alin.(1) din Codul de procedura fiscala se

DECIDE :

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. , si pe cale de consecinta mentinerea masurilor dispuse prin Deciziile de impunere nr.2026/11.05.2005, pentru suma totala de S lei stabilita suplimentar, reprezentand obligatii fiscale accesorii cuantificate in continutul deciziilor atacate.

2.Respingerea ca fiind fara obiect a capatului de cerere referitoare la obligatiile de plata restante si inregistrate in evidenta contribuabilului in cuantum de S61 lei in structura detaliata la fila 25 din Raportul de Inspectie fiscala nr.2026/11.05.2005(anexa la deciziile de impunere).

Prezenta poate fi atacata la Tribunalul judetean Bistrita- Nasaud - Sectia de contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.