

## DECIZIA nr. 38 din 29.09.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art. 209 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestației formulată de A impotriva Deciziei de impunere nr../23.07.2009 privind suma de ... lei, reprezentand diferente privind impozitul pe venitul din salarii si contributi datorate bugetului de stat.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art. 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta A contesta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr../23.07.2009 prin care organul de control a stabilit o obligatie suplimentara de plata in suma de ... lei reprezentand:

- impozit venit din salarii ..... lei
- majorari impozit venit din salarii ..... lei
- contributi asigurari sociale - angajator ..... lei
- majorari contrib. asig. soc. - angajator ..... lei
- contributi individuale asig. soc. .... lei
- majorari contrib. indiv. asig. soc. .... lei
- contrib. ptr. accidente in munca si boli prof. .... lei
- majorari contrib. accidente in munca si boli prof. .... lei
- contrib. asigurari sanatate - angajator ..... lei
- majorari contr. asig. sanatate -angajator ..... lei
- contributi asigurari sanatate - asigurati ..... lei
- majorari contr. asig. sanatate-asigurati ..... lei
- contributi ptr. concedii si indemnizatii ..... lei
- majorari contrib. concedii si indemnizatii ..... lei
- contributi ptr. somaj -angajator ..... lei
- majorari contr. ptr. somaj - angajator ..... lei
- contributi somaj - asigurati ..... lei
- majorari contr. somaj - asigurati ..... lei
- fond garantare ptr. plata creantelor ..... lei
- majorari fond garantare ptr. plata creantelor ..... lei

motivand ca “toate lucrarile privind reparatia hidroizolatiilor la blocuri au fost efectuate de proprietarii ce locuiesc la et. IV cu surse proprii financiare, lucrarile fiind urmarite de persoanele in cauza pentru ca erau direct interesati, asociatia doar a recuperat sumele ce le reveneau de la proprietarii ce locuiesc la etajele inferioare si le-a restituit proprietarilor care au achitat facturile sau valoarea reparatiilor in functie de deciziile lor.”

Petenta depune “situatia lucrarilor pe care le contestam deoarece toate lucrarile reprezinta restituiri FOND REPARATII si nu lucrari efectuate de A Tulcea.

II. Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.../23.07.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, au stabilit la A obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de ... lei.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.../23.07.2009 a fost emisă in baza raportului de inspectie fiscală generala nr.../23.07.2009, prin care organul de inspectie fiscală a constatat ca agentul economic nu a calculat si declarat impozit pe venitul din salarii si contributii datorate bugetului general consolidat, pentru premii acordate si diverse manopere platite ocazional persoanelor fizice, stabilind o diferenta de plata in suma de ... lei

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar mentionate mai sus, s-au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, conform prevederilor legale.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât si a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina A, o diferență de plata in suma de ... lei reprezentand impozit pe venit din salarii, contributii si majorari de intarziere aferente, stabilite prin decizia de impunere nr.../23.07.2009 emisa de D.G.F.P. Tulcea.**

**In fapt**, organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Tulcea, in baza OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală cu modificarile si completarile ulterioare, HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 si a petitei nr.../12.06.2009 inaintata de d-l P, cu privire la “neimpozitarea unor premii acordate membrilor comitetului de asociatie si cenzorilor, precum si efectuarea unor plati catre persoane fizice in baza unor dispozitii de plata reprezentand prestari

servicii (manopera diverse lucrari)”, s-a verificat modul de stabilire, declarare si virare, la A Tulcea.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2008.

Inspectia fiscală s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspectie fiscală nr.../23.07.2009, în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../23.07.2009, prin care au stabilit diferente suplimentare in quantum de ... lei si accesorii calculate in suma de ... lei.

In urma verificarii organul fiscal a constatat ca A Tulcea a acordat premii si a facut plati catre persoane fizice in baza unor dispozitii de plata care reprezinta prestari servicii (executat sarpanta, zidit si tencuit, avans manopera, confectionat hidroizolatie, confectionat jgheaburi,...), pentru care nu a calculat, inregistrat si declarat impozit pe venitul din salarii si venituri asimilate salariilor potrivit prevederile art 55, alin. (2), lit. k) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede definirea veniturilor din alte surse, coroborat cu art. 43 alin. (1), lit. g) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si nici contributia de asigurari de sanatate - asigurati, conform art. 51, alin (2), lit. a) din OUG 150/2002 privind Organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, completat de OUG 107/2005, care prevede veniturile la care se aplica contributia lunara a persoanelor asigurate.

Agentul economic nu a depus declaratiile la organul fiscal potrivit art. 78, alin. (1) din OG 92/2003 care prevede: “ Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.” .

Fata de cele relatate mai sus, organul fiscal a stabilit o diferenta de plata in suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul din salarii si contributiile aferente salariilor.

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe venitul din salarii si a contributiilor, organul fiscal a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile legale.

**In drept**, cauza își găsește soluționarea in prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificările si completările ulterioare si OUG 150/2002 privind Organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare .

Art. 43 alin. (1) lit. g) din Legea 571/2003, prevede:

“ (1) Cota de impozit este de 16 % si se aplica asupra venitului impozabil corespunzator fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activitati independente;

b) salarii;

.....

g) **premii;**

h) **alte surse.”**

Art. Art. 55 alin. (2) lit. k) din Legea 571/2003, prevede:

“ Definirea veniturilor din salarii

(2) In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

.....

f) sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor, in consiliul de administratie, in comitetul de directie si **in comisia de cenzori;**

.....

k) **orice alte surse sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor.”**

Art. 55, pct. 68 din HG 44/2004, prevede:

“Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor incasate ca urmare a unei relatii contractuale de munca, precum si orice sume de natura salariala primite in baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se refera, si care sunt realizate din:

a) sume primite pentru munca prestata ca urmare a contractului individual de munca, a contractului colectiv de munca, precum si pe baza actului de numire:

- salariile de baza;

- sporurile si adaosurile de orice fel;

.....

- **recompensele si premiile de orice fel;**

.....

- **orice alte castiguri in bani si in natura, primite de la angajatori de catre angajati, ca plata a muncii lor; “**

Art. 51 alin. (2) lit. a) din OUG 150/2002, prevede:

“ (2) Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5% care se aplica asupra:

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

Din textele de lege prezentate mai sus, rezulta ca premiile, sumele primite de comisia de cenzori, sau orice alte surse sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor sunt considerate venituri din salarii (art. 55 alin. (2) lit. k) din Legea 571/2003) si se impoziteaza cu o cota de 16% (art. 43 alin. (1) lit. g) din Legea 571/2003.

Avand in vedere ca A 6 nu a incheiat contracte in vederea efectuarii lucrarilor de hidroizolatie si a facut plati persoanelor fizice in baza dispozitiilor de plata, **avand mentionat la “scopul platii”: executat hidroizolatie,**

**confectionat jgheaburi, avans manopera, ridicat materiale, executat sarpanta, confectionat rama lemn,** etc. (potrivit copiilor dupa dispozitiile de plata anexate la dosarul cauzei), sunt considerate prestari de servicii, si organul de inspectie fiscala a stabilit ca acestea sunt venituri din salarii respectand prevederile legale, si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia A privind suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul din salarii si contributii aferente salariilor stabilite prin decizia de impunere nr.../23.07.2009 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea.

\* Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia petentei "toate lucrarile reprezinta restituii FOND REPARATII si nu lucrari efectuate de Asociatia de proprietari nr. 6 Tulcea", deoarece din actele depuse la dosarul cauzei (copii dupa dispozitiile de plata catre persoane fizice) nu reiese ca aceste sume sunt restituii fond reparatii, ci la scopul platii sunt trecute lucrari executate si nu exista documente care sa sustina afirmatia petentei.

Referitor la majorarile de întârziere în suma de ... lei stabilite de organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finantelor Publice Tulcea, pentru neplata în termen a impozitului pe venitul din salarii si a contributiilor aferente salariilor (... lei) stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../23.07.2009, se reține:

Art. 116 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede:

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Avand in vedere ca petenta datoreaza bugetului general consolidat impozit pe venit si contributii, iar acestea nu au fost achitate in termen, societatea datoreaza majorari de intarziere, calculate de organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia cu privire la acest capat de cerere.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 209 si art. 216 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neantemeiată a contestației formulată de A privind suma de ... lei reprezentând impozit pe venit din salarii si contributii aferente salariilor (... lei) si majorari de intarziere (... lei) stabilita de organul

fiscal prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr...23.07.2009 emisă de Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea-secția contencios administrativ, in conditiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR