



**DECIZIA NR. 96/21.06.2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "X" S.R.L. Iasi**

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. ... /13.04.2006

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Activitatea de control fiscal Iasi, prin adresa nr. ... /19.04.2006, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. ..., nr. ..., cod de identificare fiscala ...

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de Activitatea de control fiscal Iasi prin *Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala* nr. ... din 27.03.2006, intocmita in baza Procesului - verbal de control incheiat in data de 22.03.2006, comunicate petentei in data de 27.03.2006.

Suma contestata este de ... lei (RON) si reprezinta:

- S lei - impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - penalitati pentru retinerea si nevirarea impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati pentru retinerea si nevirarea contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

- S lei - contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati pentru retinerea si nevirarea contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati pentru retinerea si nevirarea contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in data de 13.04.2006, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 alin.(1) coroborat cu art.179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de control fiscal Iasi.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin. (1), art.176 alin. (1), art.177 alin. (1) si art.179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

#### **I. S.C. "X" S.R.L. Iasi motiveaza urmatoarele:**

Sumele contestate fac referire la Procesul verbal de control nr. ... din 17.11.2004, sume care au fost contestate cu adresa nr. ... din 10.12.2004 si care sunt in curs de solutionare la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi.

Totodata mentioneaza ca pentru rezultatele stabilite prin Procesul verbal de control nr. ... din 17.11.2004 Parchetul de pe langa Tribunalul Iasi a dispus scoaterea de sub urmarire penala pentru infractiunea prevazuta de art. 11, lit. c din Legea nr. 87/1994.

**II. Organul fiscal din cadrul Activitatii de control fiscal Iasi**, urmare a verificarilor efectuate de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia de audit public intern concretizate prin Raportul nr. ... din 19.01.2006 in care au fost constatate erori de calcul in actele de control anterioare, in baza Deciziei de reverificare nr. ... /20.03.2006, a corectat erorile de calcul sesizate in Raportul de inspectie fiscala nr. ... din

15.11.2004. Astfel a stabilit diferente de impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si diferente de contributii aferente veniturilor din salarii, precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestora.

**III. Avand in vedere constatarile organului de impunere, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca obligatiile stabilite prin *Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... din 27.03.2006*, intocmita in baza Procesului-verbal de control incheiat in data de 22.03.2006, sunt datorate in conditiile in care aceste obligatii au fost stabilite ca urmare a Deciziei directorului executiv adjunct al Activitatii de control fiscal nr. ... din 20.03.2006 prin care s-a dispus revizuirea constatarilor cuprinse in Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 15.11.2004 din punctul de vedere al stabilirii bazei de calcul aferenta impozitului si contributiilor datorate pentru veniturile de natura salariala pentru perioada 01.05. - 31.07.2003 si 01.01. - 31.07.2004.

**In fapt**, urmare a verificarilor efectuate de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia de audit public intern a caror rezultate au fost inscrise in Raportul nr. 660082 din 19.01.2006, s-a constatat ca in Raportul de inspectie fiscala nr. 13595 din 15.11.2004 a fost eronat stabilita baza de calcul aferenta contributiilor datorate pentru veniturile de natura salariala, precum si quantumul impozitelor aferente acestor venituri. Practic, impozitul pe salarii si contributiile au fost calculate la nivelul sumelor efectiv primite si nu la nivelul sumelor brute.

Ca urmare, in data de 20.03.2006, conducatorul Activitatii de control fiscal, in temeiul art. 103 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, emite Decizia nr. 9 prin care dispune reverificarea perioadei 01.05. - 31.07.2003 si 01.01. - 31.07.2004 pentru revizuirea constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 15.11.2004 si indreptarea erorilor materiale produse.

Organul de solutionare a retinut ca prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 15.11.2004, din datele si documentele puse la dispozitie de catre Inspectoratul de politie a judetului Iasi - Serviciul de investigare a fraudelor prin adresa nr. ... din 06.08.2004 si din verificarea evidentei contabile a societatii, s-a constatat faptul ca unui numar de 6 (sase) angajati ai **S.C. "X" S.R.L. Iasi** li s-au acordat sume suplimentare fata de salariul negociat prin contractul de munca pentru care nu au fost calculate si retinute impozitele si contributiile stabilite de lege. Ca urmare, au stabilit diferente de impozit si contributii pentru aceste venituri salariale, precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestora.

Organul fiscal din cadrul Activitatii de control fiscal Iasi, prin Procesul - verbal de control incheiat in 22.03.2006, analizand tabelele de calcul care fac parte integranta din Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 15.11.2004, a constatat ca s-a produs o eroare de calcul prin aplicarea procentelor de impozitare la diferenta dintre salariul net incasat de angajati, conform statelor de plata, si salariul brut negociat conform contractelor de munca. Ca urmare a stabilit diferente de impozit pe veniturile din salarii si de contributii aferente acestor venituri fata de cele stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 15.11.2004, astfel:

- pe baza salariilor nete (rest de plata) din statele de plata puse la dispozitie de organul de politie a stabilit salariul brut lunar al fiecarui angajat;
- prin aplicarea cotelor de impozitare in vigoare in perioada respectiva asupra salariului brut astfel determinat a stabilit impozitul pe veniturile din salarii si contributiile aferente acestor venituri;

- din acestea a scazut sumele stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 15.11.2004.

Sumele astfel obtinute au fost inscrise in *Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... din 27.03.2006* ce reprezinta titlu de creanta care a fost comunicat petentei.

**In drept**, potrivit art. 103 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005,

**"Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora."**

Ca urmare, deoarece urmare a verificarilor efectuate de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia de audit public intern, a caror rezultate au fost inscrise in Raportul nr. ... din 19.01.2006, s-au sesizat erori de calcul in determinarea unor impozite si contributii, legal conducatorul Activitatii de control fiscal Iasi a dispus reverificarea perioadei 01.05. - 31.07.2003 si 01.01. - 31.07.2004.

Se retin de asemenea si prevederile Normelor metodologice de aplicare a art. 47 al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 :

**"Erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal."**

Ca urmare, cum *Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... din 27.03.2006*, intocmita in baza Procesului - verbal de control incheiat in data de 22.03.2006, reprezinta actul administrativ fiscal prin care au fost corectate erori materiale, erori ce nu pot privi existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin *Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... din 17.11.2004* intocmita in baza Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 15.11.2004, nici judecarea contestatiei formulate impotriva celei dintai nu poate privi existenta sau inexistenta acestor obligatii fiscale.

De altfel, asa cum mentioneaza si petenta in contestatie, actul administrativ fiscal corectat, respectiv *Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... din 17.11.2004*, a fost contestat de **S.C. "X" S.R.L. Iasi** cu adresa nr. ... din 10.12.2004. Directia generala a finantelor publice a municipiului Iasi s-a pronuntat asupra acestei contestatii prin Decizia nr. ... din 05.06.2006, respingand-o, ca neintemeiata, stabilind ca sumele platite celor sase angajati peste salariul negociat reprezinta venituri de natura salariilor pentru care petenta datoreaza impozit pe venit si contributii sociale.

Asadar, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi** impotriva *Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... din 27.03.2006*, intocmita in baza Procesului - verbal de control incheiat in data de 22.03.2006, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.180 alin.(1) si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

### DECIDE :

**Art.1** Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei (RON) reprezentand:

- S lei - impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - penalitati pentru retinerea si nevirarea impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati pentru retinerea si nevirarea contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati pentru retinerea si nevirarea contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati pentru retinerea si nevirarea contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;

S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;

S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

**Art. 2** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.