

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**CARAS-SEVERIN**  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIA NR.17**

privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X**, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice

**I.** **SC X** contesta obligatii fiscale stabilite prin deciziile de impunere si solicita modificarea cuantumului contributiilor pretinse de la societate, în sensul recalcularii lor, motivînd urmatoarele:

- referitor la contributia de 1% contestatoarea arata ca aceasta a fost calculata gresit de organele de control, în sensul ca aceasta se calculeaza doar asupra salariului tarifar de încadrare, si nu pentru prime si alte sporuri;

- referitor la avansuri acordate persoanelor care nu au promovat exigentele perioadei de proba pentru angajare în intervalul de 15 zile conform Codului muncii, contestatoarea considera ca acestora li se aplica regimul juridic al prestarilor de servicii, reglementat de art.969 Cod civil. Ca urmare, neavînd statut de angajati, acestora nu li se calculeaza contributiile prevazute de lege;

- referitor la suma de ... lei contestatoarea arata ca aceasta reprezinta prime acordate personalului angajat pentru care exista obligatia calcularii contributiilor prevazute de lege, aspect recunoscut de contestatoare;

- referitor la suma de ...lei contestatoarea arata ca nu se pot identifica persoanele beneficiare ale acestei sume, urmînd ca societatea sa le identifice si sa recupereze sumele acordate, situatie despre care va încunostiinta conducerea Directiei Controlului Fiscal.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala, anexa a deciziilor de impunere contestate, organele de inspectie fiscala au constatat ca, în perioada 31.03.2004 – 30.09.2004, din casieria societatii s-au efectuat plati catre salariati pentru ore suplimentare, zile de sîmbata, alte drepturi salariale, hotarîte de catre administratorul societatii, pe liste de avansuri, dar care nu sînt cuprinse în baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii, a contributiilor si taxelor, respectiv în fondul de salarii.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala procedeaza la recalcularea fondului de salarii brut în vederea stabilirii corecte a impozitului, a contributiilor si taxelor datorate bugetului de stat consolidat, stabilind o diferenta de fond de salarii neevidentiat si neimpozitat de societate.

Pentru determinarea diferentelor de impozit pe veniturile salariale organele de inspectie fiscala aplica cota minima de 18%.

Deoarece diferenta astfel stabilita reprezinta estimarea impozitului pe salarii, organele de inspectie fiscala pun în vedere contestatoarei recalcularea impozitului pe veniturile de natura salariilor prin determinarea bazei de impunere si calcularea impozitului pe fiecare persoana în parte.

Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajat si angajator, contributia de asigurari datorata de angajator si angajati, contributia asigurarilor sociale de sanatate datorata de angajator si angajati, contributia

de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator societatea le calculeaza si evidentiaza în mod eronat, aplicând coeficientii de contributie asupra unui fond de salarii care nu cuprinde toate drepturile salariale platite de catre societate salariatilor.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala stabilesc ca, baza de impunere pentru determinarea obligatiilor la bugetul de stat consolidat reprezentând retineri ale angajatilor si obligatii ale angajatorului, va fi marita cu sumele acordate lunar în perioada verificata.

**III.** Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control în vigoare pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**În fapt**, asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala, urmare a constatarilor organelor de inspectie fiscala, în perioada 31.03.2004 – 30.09.2004 **SC X** efectueaza plati din casieria unitatii pentru ore suplimentare, pentru zile de sîmbata, alte drepturi salariale, hotarîte de administratorul societatii, fara a fi evidentiat, de catre organele de inspectie, în mod clar si defalcat cuantumul acestora.

Organele de inspectie fiscala procedeaza la recalcularea fondului de salarii brut în vederea stabilirii corecte a impozitului, a contributiilor si taxelor datorate bugetului de stat, rezultînd o diferenta de fond de salarii neevidentiat si neimpozitat.

Prin contestatia formulata societatea arata ca, referitor la contributia de 1% platita de angajati din salariul tarifar de încadrare, aceasta a fost calculata gresit de catre organele de control, în sensul ca procentul de 1% a fost aplicat si pentru adaosuri, prime si alte sporuri.

**În drept**, art. 27 (1) din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca prevede:

“(1) Angajatorii au obligatia de a retine si de a vira lunar contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, în cota de 1%, aplicata asupra **salariului de baza lunar brut**, pentru asiguratii prevazuti la art. 19 lit. a)-d) sau, dupa caz, pentru asiguratii prevazuti la art. 19 lit. e), asupra veniturilor brute lunare realizate”.

*Prin raportul de inspectie fiscala nu poate fi identificata cu certitudine nici baza de impozitare pentru calculul contributiei individuale la bugetul asigurarilor de stat pentru somaj datorata de angajati, avînd în vedere ca aceasta contributie se aplica la salariul de baza lunar brut, si nici baza de impozitare pentru celelalte contributii la bugetul general consolidat care se aplica la venituri din salarii, definite de art.56(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal astfel:*

“Sînt considerate *venituri din salarii* toate veniturile în bani si/sau în natura obtinute de o persoana fizica **ce desfasoara o activitate în baza unui contract individual de munca** sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma

sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca”.

Totodata, în deciziile de impunere motivele de fapt si de drept sînt prezentate în mod evaziv, nefiind respectate instructiunile de completare prevazute de Ordinul nr.1109/2004 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala”, respectiv:

- pct.5, lit.c): “rubrica “Motivele de drept”: se va prezenta **detaliat si în clar** modul în care contribuabilul a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influenta fiscala o operatiune patrimoniala, cu precizarea consecintei fiscale”;
- pct.5, lit.d): “rubrica “Temeiul de drept”: se va prezenta **detaliat si clar** încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ sau a altor elemente prevazute de lege”.

Avînd în vedere cele de mai sus, prin prezenta decizie se va dispune refacerea inspectiei fiscale în conformitate cu dispozitiile art.185, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca: “Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

În consecinta, organul de solutionare, fara a mai analiza natura platilor efectuate de societate, va proceda la desfiintarea capitolului contestate din deciziile de impunere, urmînd ca Directia de Control Fiscal, prin alte persoane care decît cele care au efectuat inspectia fiscala sa procedeze la refacerea controlului pentru aceiasi perioada si aceleasi obligatii bugetare care au facut obiectul actelor administrative desfiintate, tinînd cont de considerentele prezentei. La reverificare, organele de inspectie vor raspunde punctual la argumentele si pretentiile contribuabilului, cu respectarea dispozitiilor normative în vigoare în perioada verificata.

Pentru considerentele retinute si în temeiul prevederilor art.174, art.180 si art.185 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

### **DECIDE**

Desfiintarea deciziilor de impunere întocmite de reprezentantii Directiei Control Fiscal.