



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.211 din 29.04.2011 privind soluționarea
contestatiei formulata de **X** cu domiciliul fiscal in B M, str. P V, nr...,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr.../10.01.2011 si reinregistrata sub nr..../17.01.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr.../17.01.2011, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.../17.01.2011, asupra contestatiei formulate de X impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../26.11.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.11.2010.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

- lei - impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor ;
- lei - majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- lei - CASS - asigurati;
- lei - majorari si penalitati de intarziere aferente CASS asigurati.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X solicita admiterea acesteia si desfiintarea actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

In perioada 01.10.2005 – 30.06.2010 nu a ridicat venituri sub forma de salarii sau asimilate salariilor asa cum motiveaza organele de inspectie fiscala in decizia de impunere nr..../26.11.2010.

Conform procesului verbal de sedinta din data de 29.09.2005 a birolului executiv din cadrul Sindicatului Confectia s-a stabilit acordarea de ajutoare

membrilor Biroului Executiv, avand in vedere statutul sindicatului si art.25 alin.(1) lit.e) din Legea nr.54/2003 privind Sindicatele.

II.Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.11.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.10.2005 - 30.06.2010.

X este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului M – Judecatoria B M sub nr..../28.09.2005 si are ca obiect principal de activitate:Activitate fara scop lucrativ.Activitati ale sindicatelor salariatilor, cod CAEN 9420.

Conform balantelor contabile aferente perioadei 01.10.2005 – 30.06.2010 X a beneficiat de venituri in suma de lei (rulaj ct.731).

Conform adresei nr..../11.11.2010, emisa de SC C SRL rezulta ca aceasta a virat in contul X suma de lei.

In urma verificarii statelor de plata puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala rezulta acordarea in perioada 01.10.2005 – 30.06.2010, in mod regulat pentru un numar de .. persoane, respectiv D V, H L, R R, G A si M M, membrii ai Biroului Executiv a sumei de lei sub forma unor indemnizatii lunare, pentru care nu s-a calculat, evidentiat, declarat si achitat impozit pe salarii.

X a incalcat prevederile art.55 alin.(1) si alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe salarii suplimentar in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au calculat contributiile la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Prin cele de mai sus X a incalcat prevederile Legii nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, OMMSS nr.450/2006, Ordinului nr.819/117/1998 privind modificarea si completarea normelor metodologice privind constituirea fondului initial de asigurari de sanatate si Legii nr.387/2007 privind bugetul de stat.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.11.2010, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../26.11.2010, prin care s-au stabilit in

sarcina X obligatii fiscale in suma totala de lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii in suma de ... lei, majorari si penalitati de intarziere aferente in suma totala de ... lei, contributia la sigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati in suma de si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma totala de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza suma de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii, stabilita prin decizia de impunere .../26.11.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, conform balantelor de verificare incheiate in perioada 2005 - 30.06.2010 X a inregistrat in contul 731 "Venituri din cotizatii" suma de lei, din care suma de lei a fost virata de catre SC C SRL.

In perioada 01.10.2005 – 30.06.2010, conform statelor de plata puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, X a acordat unui numar de cinci persoane, membrii ai Biroului Executiv, suma de lei, sub forma unor indemnizatii lunare, pentru care nu s-a calculat, evidentiat, declarat si achitat impozit pe salarii .

In drept, art.55 alin.(1) si (2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(1) Sunt considerate venituri sub forma de salarii toate veniturile in bani si/sau natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in 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.”

“(2) In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

b) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese in cadrul persoanelor juridice fara scop lucrativ”.

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca X datoreaza suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii, avand in vedere ca indemnizatiile acordate lunar in

suma totala de lei unor membrii al Biroului Executiv al sindicatului sunt asimilate salariilor si se impoziteaza.

In concluzie, X datoreaza suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, motiv pentru care , pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza suma de lei, reprezentand contributi la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati, stabilita prin decizia de impunere .../26.11.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior in perioada 01.10.2005 – 30.06.2010 X a acordat lunar indemnizatii in suma totala de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru indemnizatiile lunare acordate celor cinci membrii al Biroului Executiv nu s-au calculat, evidentiat, declarat si achitat contributi la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati.

In drept, art. 257 alin.(1) si (2) din Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006, privind reforma în domeniul sănătății, in vigoare incepand cu data de 01.06.2006, prevede:

“(1) Persoana asigurata are obligatia plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurarile de sănătate, cu exceptia persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra:

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

Începând cu 1 iulie 2008, cotele prevazute la art. 257 vor fi urmatoarele:

“(2) Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 5,5 (...).”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca X datoreaza suma de lei reprezentand contributia la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati, sub forma unei cote de ...%, respectiv ...% aplicata asupra sumei de lei, reprezentand indemnizatii lunare acordate pentru un numar de cinci persoane, membrii al Biroului Executiv al sindicatului.

In concluzie, X datoreaza suma totala de ... lei, reprezentand contributi la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati, motiv pentru care , pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza suma de lei, reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiilor la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati , stabilita de catre organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr...../26.11.2010.

In fapt, asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, X datoreaza suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributi la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati.

Pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010 prevede:

(1) " Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

Art.120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

(1) "Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

" (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, precizeaza:

“ (7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor in suma de lei si pentru contributiile la asigurarile sociale de sanatate retinute de la asigurati in suma de lei, X datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de lei, respectiv in suma de lei.

Art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, intrucat X, nu a achitat impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor in suma de lei si contributiile la asigurarile sociale de sanatate retinute de la asigurati in suma de lei, in termen de .. de zile de la scadenta, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei, respectiv in suma de ... lei, calculate prin aplicarea cotei de 15% la valoarea obligatiilor fiscale principale.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari si dobanzi de intarziere in suma totala de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la asigurarile sociale de sanatate retinute de la asigurati si penalitati de intarziere aferente in suma totala de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X, cu domiciliul fiscal in B M, str.P V, nr....

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii .

DIRECTOR EXECUTIV