



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din2011

privind modul de soluționare a contestației formulate de I.I. XX din Râmnicu-Vâlcea, CUI X, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X din2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de I.I. XX cu sediul in municipiul Rm. Vâlcea, str. C. nr. ..., jud. Vâlcea cu contestație formulata impotriva *Deciziei de impunere nr. X din ...2010*, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. **X din ...2010**.

Contestația are ca obiect suma de **X lei**, reprezentând :

- X lei impozit pe veniturile din salarii;
- X lei majorari de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei CAS angajator;
- X lei majorari de întârziere aferente CAS angajator;
- X lei CAS asigurați;
- X lei majorari de întârziere aferente CAS asigurați;
- X lei somaj angajator;
- X lei majorari de întârziere aferente somaj angajator;
- X lei somaj asigurați;
- X lei majorari de întârziere aferente somaj asigurați;
- X lei CASS angajator;
- X lei majorari de întârziere aferente CASS angajator;
- X lei CASS asigurați;
- X lei majorari de întârziere aferente CASS asigurați;
- X lei contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- X lei majorari de întârziere aferente contributiei pentru accidente de munca;
- X lei contributii pentru concedii si indemnizatii;
- X lei majorari de întârziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii;
- X lei contributia angajatorilor la fond garantare plata creantelor salariale;
- X lei majorari de întârziere aferente contributie fond garantare creante;

Actele administrativ fiscale atacate au fost comunicate prin posta la data de 08.12.2010 potrivit confirmării de primire, existentă în copie la dosarul cauzei, fiind respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Din analiza obiectului contestației, în ceea ce privește condiția prevăzută la art.206 alin.(1) lit.b) din OG 92/2003 rep. privind Codul de Procedură Fiscală, se constată următoarele:

În preambulul contestației formulate I.I. XX nu precizează cuantumul sumelor contestate pe feluri de impozite și taxe și accesorii înscrise în actul administrativ contestat, respectiv decizia de impunere nr. X din ...2010, conform dispozițiilor art. 206, alin. (1), lit. b) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republic. la 31.07.2007.

Prin adresa nr. X din ...2010 s-a solicitat petentei precizarea în scris a cuantumului sumei contestate pe feluri de impozite, taxe și accesorii înscrise în actul administrativ contestat iar plicul cu adresa în cauza a fost returnat de posta pe motivul "Avizat/Reavizat. Expirat termen de pastrare".

Prin urmare, se va proceda la aplicarea prevederilor pct.2.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea INSTRUCȚIUNILOR pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. **contestația considerindu-se formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.**

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **I.I. XX din Rm. Vâlcea** înregistrată sub nr. X/ ...2010 **pentru suma totală de X lei.**

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. I.I. XX din Rm. Vâlcea contestă Decizia de impunere nr. X din ...2010 și baza de impunere stabilită de Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea, solicitând admiterea în totalitate a contestației, motivând următoarele :

Petenta arată că la data de 03.12.2010 i-a fost comunicat actul administrativ fiscal în cauza, act care dispune în mod netemeinic și nelegal ca subscrișii să fie obligați să achite anumite obligații fiscale aferente salariilor angajaților săi, pe perioadele de timp cât aceștia au lipsit nemotivat de la serviciu.

Petenta precizează că incorect s-a reținut că nu erau întocmite pontajele, acest lucru contrazicând însă realitatea, pontajele fiind în posesia acesteia și din care reiese, în mod evident, perioadele în care angajații au lipsit nemotivat.

Din acest motiv, petenta solicită desființarea în întregime a actelor administrative fiscale atacate, respectiv baza de impunere și decizia de impunere nr. X/ ...2010, obligând organul emitent să emită o nouă decizie de impunere, cu o nouă bază de impozitare corespunzătoare.

În dovedirea contestației, petenta anexează în copii xerox foile colective de prezenta întocmite pentru perioada februarie 2009 - august 2010.

B. Față de susținerile petentei, din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele:

I.I. XX își desfășoară activitatea în baza Certificatului de înregistrare seria B nr. ... emis de Registrul Comerțului cu nr. de ordine F38/./29.01.2009, CUI XX, obiectul principal de activitate fiind "comerț cu amănuntul al produselor alimentare, băuturi, al produselor din tutun efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe ale altor produse" - cod CAEN 4781.

Pentru perioada verificată, operatorul economic a înregistrat venituri din activitatea de comerț cu fructe în piață. Conform certificatului constatator nr. X/ 27.01.2009, operatorul economic se transforma din P.F.A. XX în I.I. XX.

Verificarea modului de determinare, declarare și virare a obligațiilor datorate bugetului consolidat, cu excepția impozitului pe venit, s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/ 2004, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării statelor de salarii, respectiv a contractelor individuale de muncă, organele de inspecție fiscală au constatat că operatorul economic a constituit, declarat și virat în mod eronat contribuții către bugetul de stat, fără a respecta prevederile stipulate în contractele individuale de muncă și fără a prezenta alte documente justificative (acte adiționale înregistrate și depuse la ITM Valcea), pentru :

- contract individual de muncă nr. 1/ 10.02.2009 - XX
- contract individual de muncă nr. 2/ 10.02.2009 - XX
- contract individual de muncă nr. 3/ 01.03.2009 - XX
- contract individual de muncă nr. 1/ 23.03.2010 - XX.

Având în vedere aceste aspecte, prin adresa nr. X/2010, organele de inspecție fiscală au solicitat verificarea contractelor de muncă la I.T.M. Valcea.

Urmare verificărilor solicitate, I.T.M. Valcea face următoarele precizări:

1. angajatorul nu a întocmit pontaje (evidența orelor lucrate) pentru salariați, fiind încălcate prev. art. 116 din Codul Muncii;

2. pentru perioada februarie 2009 - septembrie 2010 conform dovezilor de calculare a drepturilor salariale depuse la ITM Valcea, operatorul economic a evidențiat perioade de concedii, respectiv invideri, pentru care nu a prezentat documente justificative (cereri aprobate ale salariaților), nefiind respectate prevederile art. 53 alin. 1 din Codul Muncii;

3. salariații angajați cu fracțiuni de normă prestează munca suplimentară, fiind încălcate prevederile art. 102 (1), lit. c) din Codul Muncii.

Având în vedere aceste precizări, organele de inspecție fiscală au constatat că în anul 2009, în luna februarie, I.I. XX a avut 2 salariați (lucrători comerciali), din luna martie până în luna august 2009 inclusiv, a avut 3 salariați (lucrători comerciali), iar din luna septembrie până în decembrie, 4 salariați, toți angajați cu contracte individuale de muncă.

A rezultat astfel un fond total de salarii pentru anul 2009 (anexa nr.1), conform contractelor de muncă încheiate de operatorul economic în anul 2009, în sumă totală de X lei.

În anul 2010, lunile ianuarie-februarie, I.I. Dinoiu Ion a avut 4 salariați (lucrători comerciali) , iar din martie până în septembrie 5 salariați, angajați cu contracte de muncă.

Astfel, conform anexei nr. 1 și 2, fondul total de salarii constat conform contractelor de muncă încheiate în anul 2010 este în sumă totală de X lei.

Urmare acestora constatări, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea contribuțiilor datorate la Bugetul de stat pentru salariații încadrați cu contracte individuale de muncă la I.I. XX din Rm. Valcea, pentru perioada 01.01.2009 - 30.09.2010.

1. Impozitul pe veniturile din salarii a fost verificat în baza a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal și a HGR nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Pentru anul 2009, organele de inspecție fiscală au constat că operatorul economic datorează un impozit în sumă de X lei, în conformitate cu art. 83 alin. (3) și art. 84 din OG nr. 92/ 203 rep. privind Codul de procedură fiscală, art. 55 și art. 56 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modific și complet ulterioare. Având în vedere că acesta a constituit, declarat și virat suma de X lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii, s-a procedat la stabilirea pentru anul 2009 a unei diferențe suplimentare în sumă de **X lei** (X lei - X lei).

Pentru neplata la termenele legale a impozitului pe veniturile din salarii în sumă de X lei s-au calculat majorări de întârziere în suma de X lei în conformitate cu prevederile art. 119,120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru anul 2010 operatorul economic datorează impozit pe venituri din salarii în sumă de **X lei**, în conformitate cu art. 83 alin. (3) și art. 84 din OG nr. 92/ 203 rep. privind Codul de procedură fiscală, art. 55 și art. 57 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modific. și complet. ulterioare.

Pentru neplata la termenele legale a impozitului pe veniturile din salarii în sumă de X lei s-au calculat majorări de întârziere în suma de X lei în conformitate cu prevederile art. 119,120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Totodată, pentru diferența suplimentară în sumă totală de **X lei** (X lei + X lei), organele de inspecție au calculat penalități de întârziere în sumă de X lei (X x15%).

2. Contribuția la asigurările sociale de stat a fost verificată în baza prevederilor Legii 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare.

a) Pentru CAS datorată de angajator, pentru anul 2009 , s-a determinat CAS datorată de angajator în suma de X lei . Având în vedere că operatorul economic a constituit, declarat și virat suma de X lei reprezentând CAS angajator, s-a procedat la stabilirea pentru anul 2009 a unei diferențe suplimentare în sumă de **X lei** (X lei - X lei), în conformitate cu prevederile art. 83 alin. (3) și art. 84 din OG nr. 92/ 203 rep. privind Codul de procedură fiscală și art. 5 și art.24, alin 1 din Legea19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările ulterioare.

Pentru anul 2010 (01.01. - 30.09.2010), s-a determinat CAS datorată de angajator în suma de X lei. Având în vedere că operatorul economic a constituit, declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea diferenței suplimentare în sumă de **X lei** (X lei - X lei), în conformitate cu prevederile art. 5, art.24, alin 1, art. 28 pct.2 din Legea19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările ulterioare.

Pentru neplata la termenele legale a CAS datorata de angajator in sumă totala de **X lei** (X lei + X lei) s-au calculat majorari de intarziere in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 119,120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep. și penalitati de întârziere in sumă de X lei, in conf. cu art. 120¹ din OG 92/ 2003

*b) similar, pentru CAS datorat de angajati, s-a determinat pentru anul 2009 o contributie datorata de angajati in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 83 alin. (3) și art. 84 din OG nr. 92/ 203 rep. privind Codul de procedură fiscala și art.23, pct. 1, lit. a și art. 5 alin. 1 din Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile ulterioare. Având in vedere că operatorul economic a constituit, declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea diferentei suplimentare în suma de **X lei** (X lei - X lei).*

Pentru 2010 (01.01. - 30.09.2010), s-a determinat o contributie datorata de angajati in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art.23, pct. 1, lit. a și art. 5 alin. 1 din Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile ulterioare. Având in vedere că operatorul economic a constituit, declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea diferentei suplimentare în suma de **X lei** (X lei - X lei).

Pentru neplata la termenele legale a CAS angajat stabilita suplimentar in sumă totala de **X lei** (X lei + X lei) s-au calculat majorari de intarziere in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 119,120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep. și penalitati de întârziere in sumă de X lei, in conf. cu art. 120¹ din OG 92/ 2003

3. Contributia de asigurari pentru somaj a fost verificata in conformitate cu prevederile Legii nr.76/2002, privind sistemul asigurarilor de somaj, HG 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 76/2002 cu modificarile ulterioare.

*a) pentru contributia la fondul de somaj datorata de angajator, pentru anul 2009, s-a determinat fondul de șomaj datorat de angajator in suma de X lei. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea pentru anul 2009 a unei diferente suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei), in conformitate cu prevederile art. 83 alin. (3) și art. 84 din OG nr. 92/ 203 rep. privind Codul de procedură fiscala și art. 19 si 21 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificarile ulterioare.*

Pentru anul 2010 (01.01. - 30.09.2010) , s-a determinat fondul de șomaj datorat de angajator in suma de X lei. Având in vedere că operatorul economic a constituit, declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea diferentei suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei), in conformitate cu prevederile art. 83 alin. (3) și art. 84 din OG nr. 92/ 203 rep. privind Codul de procedură fiscala și art. 19 si 21 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificarile ulterioare.

Pentru neplata la termenele legale a fondului de șomaj datorat de angajator in sumă totala de **X lei** (X lei + X lei) s-au calculat majorari de intarziere in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 119,120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep. și penalitati de întârziere in sumă de X lei, in conf. cu art. 120¹ din OG 92/ 2003.

*b) similar, pentru contributia la fondul de somaj datorata de angajati, s-a determinat pentru anul 2009 fond somaj salariat in suma de X lei. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea diferentei suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei), in temeiul prevederilor art. 19 lit.a)*

din Legea 76/2002, privind sistemul asigurarilor de somaj si stimularea ocuparii fortei de munca.

Pentru anul 2010 (01.01. - 30.09.2010) , s-a determinat somaj angajat in suma de X lei. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea diferentei suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei), in conformitate cu prevederile art. 19 lit.a) din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificarile ulterioare.

Pentru neplata la termenele legale a fondului de șomaj angajat in sumă totala de **X lei** (X lei + X lei) s-au calculat majorari de intarziere in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 119,120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep. și penalitati de întârziere in sumă de X lei, in conf. cu art. 120¹ din OG 92/ 2003

4. Contributia asigurarilor sociale de sanatate, a fost verificata in conformitate cu Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, pentru perioada *01.01.2009 - 30.09.2010*, astfel:

a) pentru CASS datorat de angajator, pentru anul 2009 , s-a determinat CASS datorat de angajator in suma de X lei. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea pentru anul 2009 a unei diferente suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei , in conformitate cu prevederile art. 83 alin. (3) și art. 84 din OG nr. 92/ 203 rep. privind Codul de procedură fiscala și art.215 (1) din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

Pentru anul 2010 (01.01. - 30.09.2010) , s-a determinat CASS datorat de angajator in suma de X lei. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea diferentei suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei), in conformitate cu prevederile art.215 (1) din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

Pentru neplata la termenele legale a CASS datorat de angajator in sumă totala de **X lei** (X lei + X lei) s-au calculat majorari de intarziere in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 119,120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep. și penalitati de întârziere in sumă de X lei, in conf. cu art. 120¹ din OG 92/ 2003

b) similar, pentru CASS datorat de angajati, pentru anul 2009 s-a determinat o contributie datorata de angajat in suma de X lei. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea pentru anul 2009 a unei diferente suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei , in conformitate cu prevederile art. 83 alin. (3) și art. 84 din OG nr. 92/ 203 rep. privind Codul de procedură fiscala și art.215 (1) din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

Pentru anul 2010 (01.01. - 30.09.2010) , s-a determinat CASS datorat de angajati in suma de X lei. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea diferentei suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei), in conformitate cu prevederile art.215 (1) din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

Pentru neplata la termenele legale a CASS datorat de angajati in sumă totala de **X lei** (X lei + X lei) s-au calculat majorari de intarziere in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 119,120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep. și penalitati de întârziere in sumă de X lei, in conf. cu art. 120¹ din OG 92/ 2003

5. Fondul special pentru accidente de munca si boli profesionale a fost verificat in baza prevederilor Legii 346/2002 republicata privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale.

Pentru anul 2009, s-a determinat fond special pentru accidente de munca si boli profesionale, in suma de X lei in conformitate cu prevederile art. 83 alin. (3) și art. 84 din OG nr. 92/ 203 rep. privind Codul de procedură fiscala și art.3 lit.a) din Legea 346/2002 republicata privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea a unei diferente suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei).

Pentru anul 2010 (01.01. - 30.09.2010), s-a determinat un fond in suma de X lei. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea diferentei suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei).

Pentru neplata la termenele legale a fondului special pentru accidente de munca si boli profesionale in sumă totala de **X lei** (X lei + X lei) s-au calculat majorari de intarziere in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 119,120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep. și penalitati de întârziere in sumă de X lei, in conf. cu art. 120¹ din OG 92/ 2003.

6. Contributia pentru concedii și indemnizatii a fost verificata in baza prevederilor OUG nr. 158/ 2002 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate.

Pentru anul 2009, s-a determinat un fond de concedii medicale in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 83 alin. (3) și art. 84 din OG nr. 92/ 203 rep. privind Codul de procedură fiscala și art. 1, art. 4, art. 5, art. 6 din OUG nr. 158/ 2002 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea a unei diferente suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei).

Pentru anul 2010 (01.01. - 30.09.2010), s-a determinat un fond in suma de X lei. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea diferentei suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei).

Pentru neplata la termenele legale a fondului de concedii medicale in sumă totala de **X lei** (X lei + X lei) s-au calculat majorari de intarziere in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 119,120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep. și penalitati de întârziere in sumă de X lei, in conf. cu art. 120¹ din OG 92/ 2003.

7. Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale a fost verificat in baza prevederilor art.7, din Legea 200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale

Pentru anul 2009, s-a determinat un fond in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 83 alin. (3) și art. 84 din OG nr. 92/ 203 rep. privind Codul de procedură fiscala și art.7 pct. 1 din Legea 200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea a unei diferente suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei).

Pentru anul 2010 (01.01. - 30.09.2010), s-a determinat un fond in suma de X lei. Având in vedere că operatorul economic a constituit,declarat și virat suma de X lei, s-a procedat la stabilirea diferentei suplimentare in sumă de **X lei** (X lei - X lei).

Pentru neplata la termenele legale a fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale in sumă totala de **X lei** (X lei + X lei) s-au calculat accesorii in sumă totala de X lei, din care majorari de intarziere in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 119,120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep. și penalitati de întârziere in sumă de X lei, in conf. cu art. 120¹ din OG 92/ 2003.

În concluzie, pentru perioada verificată, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina I.I. XX din Rm. Valcea **diferente suplimentare in suma totala de X lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii si contributi la fondurile sociale, precum si accesorii aferente** in sumă totala de X lei.

II. Luând în considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă sumă de **X lei**, reprezentând : impozit pe veniturile din salarii , CAS angajator, CAS asigurați, somaj angajator, somaj asigurați, CASS angajator, CASS asigurați, contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributi pentru concedii si indemnizatii, contributia angajatorilor la fond garantare plata creantelor salariale suplimentare și accesorii aferente acestora, este legal datorata de I.I. XX din. Rm. Vâlcea .

1)Referitor la debitele suplimentare in suma totala de X lei reprezentand: X lei impozitul pe veniturile din salarii, X lei CAS angajator, X lei CAS asigurați, X lei CASS angajator, X lei CASS angajați, X lei somaj angajator, X lei somaj asigurați, X lei fond garantare plata creantelor salariale, X lei fond accidente si boli profesionale, X lei contributie pentru concedii si indemnizatii.

Cauza supusă soluționării este dacă suma de X lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii si contributi la fondurile sociale este legal stabilita in sarcina I.I. XX din Rm. Vâlcea, în condițiile în care acesta a constituit, declarat și virat la buget contributi salariale pentru un fond de salarii mai mic față de cel prevăzut prin contractele individuale de munca, evidentiind in statele de plata perioade de concediu fara plata, respectiv învoiri, fără a avea la baza documente justificative.

În fapt, urmare efectuării inspecției fiscale generale, organele de control au constatat că I.I. XX din Rm. Valcea a avut in anul 2009 salariati (lucrători comerciali) pentru care a avut încheiate contracte individuale de munca pe perioada nedeterminata, cu program de 8 ore/zi și un salariu de incadrare de X lei, astfel :

- XX - contract nr. 1/10.02.2009;
- XX - contract nr. 2/ 10.02.2009;
- XX - contract nr. 3/01.03.2009;
- XX - contract nr. 4/ 18.05.2009.

Din luna martie a anului 2010, I.I. XX mai angajează o persoana cu functia de "lucrător comercial" pentru 2 ore/zi și incheie contractul individual de muncă nr. 1/ 23.03.2010 pentru XX.

Urmare verificării ștatelor de plată, a declarațiilor fiscale și a fisei sintetice editata din evidenta pe platitori a Administratiei Finantelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea la data de2010, organele de inspecție fiscala au constatat că operatorul economic a constituit, declarat și virat contributi salariale pentru un fond de salarii mai mic decat cel care rezulta din contractele individuale de munca incheiate.

Urmare celor constatate, prin adresa nr. X/ ...2010, organele de inspecție fiscala au solicitat Inspectoratului Teritorial de Munca Vâlcea, efectuarea verificărilor de specialitate în ceea ce privește ștatele de salarii intocmite și depuse la acesta de

angajatorul I.I. XX, pentru perioada 01.01.2009 - 31.12.2009 și, respectiv 01.01.2010 - 30.09.2010.

Dând curs acestor solicitări, prin adresa nr. X/ ...2010, înregistrată la DGFP Valcea sub nr. X/2010, organele de specialitate din cadrul I. T. M. Vâlcea au comunicat că, urmare controlului efectuat în domeniul relațiilor de muncă, au rezultat următoarele :

1. Angajatorul nu a întocmit "pontaje" (evidența orelor lucrate pentru salariați), fiind încălcate prevederile art. 116 din Codul Muncii.

2. Pentru **perioada februarie 2009 - septembrie 2010**, conform dovezilor de calculare a drepturilor salariale depuse la I.T.M. Vâlcea, angajatorul a evidențiat perioade de concediu de odihnă fără plată, respectiv învoiri, pentru care nu a prezentat documente justificative (cereri salariați aprobate în acest sens), nefiind respectate prevederile art. 53 alin. 1 Codul Muncii.

3. Salariatul angajat cu fracțiune de normă prestează munca suplimentară, fiind încălcate prevederile art. 102 (1) lit.c) din Codul Muncii.

În atare situație, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea contribuțiilor salariale datorate de I.I. XX pentru perioada 01.02.2009 - 30.09.2010, având în vedere salariul de *X lei* prevăzut în fiecare din contractele individuale de muncă încheiate de angajator pentru salariații săi pe perioada nedeterminată, 8 ore/zi.

Conform anexei nr. 1 și 2 la raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2009 un fond total de salarii în sumă de *X lei*, iar pentru anul 2010, organele de inspecție fiscală au stabilit un fond total de salarii în sumă de *X lei*.

În aceste condiții, organele de inspecție fiscală au stabilit că I.I. XX avea obligația să înregistreze, să declare și să achite pentru perioada 01.01.2009 - 30.09.2010 impozit pe veniturile din salarii în suma de X lei și contribuții la fondurile sociale în suma totală de X lei.

Totodată, la stabilirea diferentelor suplimentare în sarcina I.I. XX, organele de inspecție fiscală au avut în vedere sumele înregistrate, declarate și virate de operatorul economic reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții la fondurile sociale.

Prin contestația formulată, petenta arată că în mod nelegal s-a reținut ca este obligată să achite anumite obligații fiscale aferente salariilor angajaților săi, *pe perioadele de timp cât aceștia au lipsit nemotivat de la serviciu.*

În drept,

Spetei în cauză îi sunt aplicabile prevederile art.55, alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal care precizează următoarele:

“ Art. 55 Definiția veniturilor din salarii

(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă. “

Art. 82 alin. (3) și art. 84 din O.G. nr. 92/ 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, precizează :

"Art. 82 alin.(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscrind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit".

Art. 84 "Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă."

1) In ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii sunt aplicabile prevederile art. 57 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , astfel:

Art. 57 Determinarea impozitului pe venitul din salarii

1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursa de către platitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

a) la locul unde se află funcția de bază, **prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul** determinate ca diferență între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni, și următoarele:

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;

- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;

- contribuțiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a 400 euro;"

2) In ceea ce privește contribuția la asigurările sociale , spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale. Astfel,ART. 28 alin. 2 și ART. 5 alin. 1, stipulează :

"(2) Angajatorul calculează și virează lunar, (...), contribuția de asigurări sociale pe care o datorează bugetului asigurărilor sociale de stat împreună cu contribuțiile individuale reținute de la asigurați".

"ART. 5*) (1) În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

I. persoanele care desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă și funcționarii publici;"

Totodata, art.23, alin 1 si art.24 , alin 1 din același act normativ precizeaza urmatoarele:

"Art. 23(1) Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale în cazul asiguratilor o constituie: a) venitul brut realizat lunar, în situația asigurailor prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I si II;

"Art. 24 (1) Baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale datorate de catre angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale conform art. 23 alin. (1)."

3)Referitor la asigurările de somaj , spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, art. 19 și art. 21, care precizeaza urmatoarele :

" ART. 19 În sistemul asigurărilor pentru șomaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii: **a) persoanele care desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă** sau pe bază de contract de muncă temporar (...)"

" ART. 21 Angajatorii la care își desfășoară activitatea persoanele prevăzute la [art. 19](#) sunt obligați să depună, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează drepturile salariale și/sau veniturile de natura acestora, la agenția pentru ocuparea forței de muncă în a cărei rază teritorială își au sediul sau domiciliul, declarația lunară privind evidența nominală a asiguraților și a obligațiilor de plată la bugetul asigurărilor pentru șomaj."

Totodata, speței în cauză îi sunt aplicabile și art. 26 și art. 27, din același act normativ, care stipulează :

" Art. 26*) Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cota se aplică asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform art. 27 alin. (1).

*) Reproducem mai jos prevederile art. 19 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Legea nr. 19/2009:

"ART. 19

(1) În baza prevederilor art. 29 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 7 din Legea nr. 200/2006, cu modificările ulterioare, pentru anul 2009 se stabilesc următoarele cote ale contribuțiilor:

a) contribuția datorată de angajatori la bugetul asigurărilor pentru șomaj este de 0,5%; "

Art. 27*)

(1) Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cota se aplică asupra bazei lunare de calcul, reprezentată de venitul brut realizat lunar, în situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.

[...]

*) Reproducem mai jos prevederile art. 19 alin. (1) lit. b) și alin. (2) din Legea nr. 19/2009:

"ART. 19

(1) În baza prevederilor art. 29 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 7 din Legea nr. 200/2006, cu modificările ulterioare, pentru anul 2009 se stabilesc următoarele cote ale contribuțiilor:

[...]

b) contribuția individuală datorată la bugetul asigurărilor pentru șomaj este de 0,5%;

[...]

(2) Cotele prevazute la alin. (1) se aplica începând cu veniturile aferente lunii februarie 2009."

4) In ceea ce privește contribuția la asigurările de sanatate, speței in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare, art.215, alin. 1, 2 și 3, care precizeaza:

"(1) Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz.

(2) Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, precum și persoanele asimilate angajatorilor au obligația să depună lunar declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale și evidența nominală a persoanelor asigurate.

(3) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond."

5) In ceea ce privește contribuția de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale, art. 3 lit. a) din Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca și boli profesionale, menționează următoarele:

"ART. 3 Asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale se fundamentează pe următoarele principii:

a) asigurarea este obligatorie pentru toți cei ce utilizează forță de muncă angajată cu contract individual de muncă;"

Totodata, speței în cauză îi sunt aplicabile și prevederile art. 101 alin. (1) și (2) din același act normativ, astfel :

"Art. 101

(1) Baza lunară de calcul la care angajatorul datorează contribuția de asigurări pentru accidente de munca și boli profesionale pentru persoanele prevazute la art. 5 și 7 o constituie:

a) suma veniturilor brute realizate lunar; [...]

(2) Cotele de contribuție datorate de angajatori în funcție de clasă de risc se stabilesc prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat și se aplică asupra bazei lunare de calcul prevazute la alin. (1).

In acest caz, pentru anul 2009, Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr. 19 din 26 februarie 2009 precizează la art. 20:

(1) Cotele de contribuții datorate de angajatori în funcție de clasă de risc, potrivit prevederilor Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca și boli profesionale, cu modificarile și completarile ulterioare, se stabilesc de la 0,15% la 0,85%, aplicate asupra sumei veniturilor brute realizate lunar.

"(2) Cotele prevazute la alin. (1) se aplică începând cu veniturile aferente lunii februarie 2009"

Pentru anul 2010, Legea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2010 nr. 12 / 2010 , precizează la art. 20 .

"(1)Cotele de contributii datorate de angajatori în functie de clasa de risc, potrivit prevederilor Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabilesc de la 0,15% la 0,85%, aplicate asupra sumei veniturilor brute realizate lunar.

"(2) Cotele prevazute la alin. (1) se aplica începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2010".

6) In ceea ce priveste contributia pentru concedii si indemnizatii conform prevederilor OUG nr. 158/ 2002 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, astfel cum a fost modificata prin Legea nr. 399/ 2006, sunt precizate următoarele :

ART. 1 (1) Persoanele asigurate pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sistemul de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare asigurați, au dreptul, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență, pe perioada în care au domiciliul sau reședința pe teritoriul României, la concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, dacă:

A. desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă sau în baza raportului de serviciu, precum și orice alte activități dependente;(..)"

"ART. 4 (1) La data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, cotele de contribuții de asigurări sociale stabilite prin Legea bugetului asigurarilor sociale de stat se diminuează cu 0,85 puncte procentuale, prin deducere din: a) cota de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, în cazul persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) lit. A i B;(..)"

"ART. 5 Începând cu data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, cota de contribuție prevăzută la art. 4 alin. (2) se datorează și se achită de către: a) angajatori pentru asigurații prevăzuți la art. 1 alin. (1) lit. A și B;(..)"

"ART. 6 (1) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la art. 5 au obligația să calculeze și să vireze casei de asigurări de sănătate cota de contribuție pentru concedii și indemnizații; acestea au obligația să anunțe lunar casei de asigurări de sănătate schimbările de natuăr să modifice elementele de calcul pentru plata contribuției.

(2) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la art. 5 lit. a) au obligația plății cotei de contribuție pentru concedii și indemnizaii de 0,85%, aplicat la fondul de salarii realizat, cu respectarea prevederilor legislației financiar-fiscale în materie. Prin **fond de salarii realizat, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natură salarială.**"

7) Referitor la contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale sunt aplicabile prevederile Legii 200/2006, privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, art.7*, alin 1 astfel:

"(1) Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare în cota de 0,25%, aplicată asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj realizate de **salariatii încadrati cu contract individual de munca**, potrivit legii ."

Avand in vedere precizarile legale mentionate se retine ca persoanele care obtin venituri de natura salariala datoreaza impozit pe veniturile din salarii si contributii sociale pentru veniturile realizate urmare prestarii serviciilor in cadrul firmelor respective.

Astfel angajatorii au obligatia platii, atat a impozitului pe veniturile din salarii cat si a contributiilor la fondurile sociale, respectiv : contributie la asigurarile sociale (CAS), contributie la asigurarile de sanatate (CASS), contributie la fondul de somaj , contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, pentru concedii si indemnizatii si contributii la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, atat pentru angajator cat si pentru salariatii.

Avand in vedere situatia de fapt prezentata se retine ca, urmare efectuării inspecției fiscale generale, organele de control au constatat că I.I. XX din Rm. Valcea a avut in perioada 2009 - 2010 salariați (lucrători comerciali) pentru care a avut încheiate contracte individuale de munca pe perioada nedeterminata, cu program de 8 ore/zi și un salariu de incadrare de X lei, pentru : XX - contract nr. 1/10.02.2009;XX - contract nr. 2/ 10.02.2009; XX - contract nr. 3/01.03.2009; XX - contract nr. 4/ 18.05.2009.

De asemenea, din luna martie a anului 2010, I.I. XX mai angajează o persoana cu functia de "lucrător comercial" pentru 2 ore/zi și incheie contractul individual de muncă nr. 1/ 23.03.2010 pentru XX.

Se reține totodata că, urmare verificării ștatelor de plată și a declarațiilor fiscale depuse la organul fiscal teritorial,s-a constatat că petenta a constituit, declarat și virat contributii salariale pentru un fond de salarii mai mic decat cel care rezulta din contractele individuale de munca incheiate.

Urmare celor constatate, prin adresa nr. X/ ...2010, organele de inspecție fiscala au solicitat Inspectoratului Teritorial de Munca Vâlcea, efectuarea verificărilor de specialitate în ceea ce privește ștatetele de salarii intocmite și depuse la acesta de angajatorul I.I. XX, pentru perioada 01.01.2009 - 31.12.2009 și, respectiv 01.01.2010 - 30.09.2010.

Dând curs acestor solicitări, prin adresa nr. X/2010, înregistrata la DGFP Valcea sub nr. X/ ...2010, organele de specialitate din cadrul I. T. M. Vâlcea au comunicat că, urmare controlului efectuat in domeniul relatiilor de munca la I.I. XX din Rm. Valcea, a rezultat că *angajatorul nu a întocmit "pontaje" (evidenta orelor lucrate pentru salariatii), iar pentru perioada februarie 2009 - septembrie 2010, conform dovezilor de calculare a drepturilor salariale depuse la I.T.M. Vâlcea, angajatorul a evidenciat perioade de concediu de odihnă fără plată, respectiv învoiri, pentru care nu a prezentat documente justificative (cereri salariatii aprobate in acest sens).*

În atare situatie, organele de inspecție fiscala au procedat la recalcularea contributiilor salariale datorate de I.I. XX pentru perioada 01.02.2009 - 30.09.2010, având in vedere salariul de X lei prevăzut în fiecare din contractele individuale de muncă incheiate de angajator pentru salariatii săi pe perioada nedeterminata. Astfel, a fost stabilit **pentru anul 2009** un fond total de salarii constituit in sumă de **X lei** (X lei + X lei + X lei), compus astfel :

- luna februarie (2 contracte) = X lei (2x X lei),
- lunile martie - august (3 contracte) - X lei/ luna (3x X lei) x 6 luni= X lei
- lunile septembrie - decembrie (4 contracte)- X lei/luna (4x X lei) x 4 luni = X lei.

Pentru anul 2010, organele de inspecție fiscală au stabilit un fond total de salarii în sumă de **X lei** (X lei + X lei), compus astfel :

- lunile ianuarie-februarie (4 contracte) = X lei/lună (4x X lei) x 2 luni = X lei
- lunile martie - septembrie (4 contracte + 1 contract cu 2 ore/zi) = X lei/ luna (X lei + X lei) x 7 luni = X lei.

În aceste condiții, în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că I.I. XX avea obligația să înregistreze, să declare și să achite pentru perioada 01.02.2009 - 30.09.2010, impozit pe veniturile din salarii în suma de X lei și contribuții la fondurile sociale în suma totală de X lei pentru fondul de salarii prevăzut prin contractele individuale de muncă încheiate în perioada menționată.

În contestație, petenta susține că este "nelegal ca subscrisa să fie obligată să achite anumite obligații fiscale aferente salariilor angajaților săi pe perioadele de timp cât aceștia au lipsit nemotivat de la serviciu".

Totodată aceasta susține că "incorect se menționează faptul că nu avea întocmite pontajele, lucru care contrazice realitatea, noi având aceste pontaje din care reiese în mod evident perioadele în care angajații noștri au lipsit nemotivat."

Aceste susțineri nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere următoarele :

- Conform adresei nr. X/ ...2010 a Inspectoratului Teritorial de Muncă Vâlcea, înregistrată la Direcția Finanțelor Publice a județului Valcea sub nr. X din ...2010, referitor la controlul efectuat în domeniul relațiilor de muncă la XX INTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, la punctul 1 sunt specificate următoarele : "pe perioada verificată, angajatorul nu a întocmit "pontaje" (evidența orelor lucrate pentru salariați)".

- În atare situație, organele de soluționare rețin că fișele colective de prezență întocmite de petenta pentru perioada supusă verificării, respectiv februarie 2009 - septembrie 2010, la care face referire și care au fost anexate în xerox copie la contestație, sunt întocmite ulterior controlului și ca atare nu au constituit documente justificative pentru statele de salarii depuse și înregistrate la I.T.M. Valcea ;

- Totodată, acestor fișe de prezență, petenta le anexează cereri de "învoiri" pentru un număr de zile, într-o singură lună, de peste 20(24, 28, 29 de zile); ele sunt formulate de diverse persoane angajate ale I.I. XX, dar sunt scrise de una și aceeași persoană, pe de o parte, iar pe de altă parte, sunt datate cu date calendaristice anterioare datei încheierii contractului individual de muncă (ex. cererea formulată de XX la data de 01.02.2009 , contractul de muncă pentru această persoană fiind încheiat la data de 10.02.2009).

Mai mult decât atât, reținând cele înscrise la punctul 2 din adresa menționată mai sus, și anume : "Pentru perioada februarie 2009 - septembrie 2010, conform dovezilor de calculare a drepturilor salariale depuse la I.T.M.Vâlcea, angajatorul a evidențiat perioade de concediu fără plată, respectiv învoiri, pentru care nu a prezentat documente justificative (cereri salariați aprobate în acest sens), rezultă cu certitudine că și aceste cereri sunt întocmite de petenta ulterior verificării, și ca atare nu au relevanță în cauză.

Pe de altă parte, prin documentele anexate la contestație, respectiv așa zisele cereri de "învoiri", petenta se contrazice singură deoarece în contestație susține că este vorba de absente nemotivate.

In concluzie, având în vedere situația de fapt înregistrată și temeiul de drept prezentat se reține că în mod corect organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina petentei obligația de plată suplimentară, reprezentând impozit pe veniturile din salarii în

suma de X lei si contributi la fondurile sociale in suma totala de X lei, sustinerile petentei aparand astfel ca neintemeiate, fata de acest capat de cerere.

2) În ceea ce privește accesoriile in suma totala de X lei din care: X lei aferente impozitului pe veniturile din salarii suplimentar si in suma de X lei aferente contributiilor la fondurile sociale stabilite suplimentar pentru I.I. XX, speța supusă soluționării este dacă acestea sunt legal datorate în condițiile în care stabilirea de accesorii reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat conform principiului de drept **“accesorium sequitur principale”.**

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 19.11.2010, echipa de control a calculat, pentru perioada 01.02.2009 - 30.09.2010, accesorii aferente fondului de garantare a creanțelor salariale in sumă totala de X lei.

In Decizia de impunere nr. X/2010, organele de inspectie fiscala au înscris inasa eronat, la sursa fond de garantare a creanțelor salariale, accesorii în sumă de X lei si nu în sumă de X lei, conform calculelor efectuate in raportul de inspectie fiscala, anexa la aceasta.

În drept, pct.47.1 din Normele metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate de HGR 1050/2004 stipulează :

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

Potrivit acestor prevederi legale, rezultă că menționarea in actul administrativ fiscal atacat a unei sume mai mari decât cea datorată de petentă reprezintă eroare materială, întrucât organele de inspecție fiscală au stabilit in mod eronat accesorii aferente fondului de garantare a creanțelor salariale în plus de plată la bugetul de stat cu suma de **X lei** (X lei - X lei).

Așadar, in cauză sunt operabile dispozitiile art.48 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala - Îndreptarea erorilor materiale - care precizează :

“ Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”

Cum, îndreptarea erorii materiale numai este posibila intrucit actul administrativ o data atacat este dedus judecatii, organele de solutionare se vor pronunta in consecinta in sensul admiterii ca intemeiata a contestatiei formulate de **I.I. XX** pentru suma de **X lei**, obligatii fiscale accesorii aferente fondului de garantare a creanțelor salariale.

În ceea ce privește accesoriile in sumă de X lei aferente impozitului pe veniturile din salarii suplimentar si in suma de X lei aferente contributiilor la fondurile sociale stabilite suplimentar pentru I.I. XX, se reține că întrucât majorările și penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat, conform principiului de drept **“accesorium sequitur principale “** și întrucât potrivit considerentelor reținute anterior, în sarcina petentei s-a stabilit ca legal datorat impozitul pe veniturile din salarii în sumă de X lei și contributi la fondurile sociale în

sumă totală de X lei, pe cale de consecință rezultă că petenta datorează și accesoriile aferente în sumă totală de **X lei** (X lei aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit suplimentar și X lei aferente contribuțiilor la fondurile sociale).

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) art.209 alin.(1) lit. a , art 213 alin.(1) și art.216 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007, se :

DECIDE

Art. 1 Respingerea contestației formulate de **I.I. XX** din Rm. Valcea, județul Vâlcea pentru suma de **X lei** din care : X lei impozit pe veniturile din salarii; X lei majorari de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii; X lei CAS angajator; X lei majorari de întârziere aferente CAS angajator; X lei CAS asigurați; X lei majorari de întârziere aferente CAS asigurați; X lei somaj angajator; X lei majorari de întârziere aferente somaj angajator; X lei somaj asigurați; X lei majorari de întârziere aferente somaj asigurați; X lei CASS angajator; X lei majorari de întârziere aferente CASS angajator; X lei CASS asigurați; X lei majorari de întârziere aferente CASS asigurați; X lei contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator; X lei majorari de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă; X lei contribuții pentru concedii și indemnizații; X lei majorari de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații; X lei contribuția angajatorilor la fondul de garantare a plății creanțelor salariale; X lei majorari de întârziere aferente contribuției la fondul de garantare a creanțelor, ca neîntemeiată.

Art.2 Admiterea contestației formulată de **I.I. XX** ca întemeiată pentru suma de **X lei** reprezentând accesoriile aferente fondului de garantare a creanțelor salariale.

Decizia este definitivă pe cale administrativă și poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul Vâlcea.