

DECIZIA NR. 221

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brașov-Serviciul Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii privind soluționarea contestației depusă de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor constatate de organele de inspectie fiscala din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brașov-Serviciul Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii, în raportul de inspectie fiscală și Decizia de impunere prin care s-a stabilit suplimentar de plata impozit pe venit din salarii, CAS angajator, CIAS angajati, fond de somaj angajator, fond somaj angajati, contributie la fondul de accidente și boli profesionale, contributie la fondul de sanatate angajator, contributie la fondul de sanatate angajati, fond concedii medicale și indemnizații, fond garantare și majorari de intarziere, penalitati aferente debitului stabilit suplimentar.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, după cum precizează și organul de inspectie fiscala în referatul cu propuneri de soluționare a contestațiilor.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, 206 și 207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC X.

I. SC X formulează contestație împotriva raportului de inspectie fiscală și Deciziei de impunere prin care organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar impozit pe venituri din salarii, contribuții sociale obligatorii, majorari de intarziere și penalitati aferente acestora.

Referitor la documentele avute în vedere la stabilirea bazei de impozitare, petenta susține că organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea bazei de impunere având ca fundament o declarație a unui salariat care susține că societatea plătește și alte drepturi salariale și un tabel care cuprinde nume ale angajaților, diverse sume și semnăturile acestora și care nu prezintă niciun element care să indice că este emis de societatea noastră.

Petenta precizează faptul că, pe durata desfășurării inspectiei fiscale au fost puse la dispoziția organelor de inspectie fiscala toate documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate. Petenta susține faptul că, printre documentele puse la dispoziția organelor de inspectie fiscala nu se numără și documentele considerate doveditoare de organul de inspectie fiscala și avute în vedere la stabilirea bazei de impunere suplimentară.

De asemenea, petenta susține că aceste documente nu au fost generate în interiorul societății și nu au conținutul obligatoriu prevăzut de Legea contabilității nr.82/1991 și OMF 1850/2004 privind registrele și formularele comune pe economie pentru a putea fi considerate documente justificative. Documentele atasate la raportul de inspectie fiscala nu constituie o probă suficientă pentru luarea măsurilor de estimare a bazei de impunere de către organele de control întrucât nu sunt întocmite și înregistrate în evidențele contabile ale societății de SC X.

Petenta consideră că este nelegal și netemeinic calculul efectuat de organul de inspectie fiscala privind întinderea bazei de impunere întrucât documentele avute în vedere la

stabilirea bazei de impunere nu fac referire la perioadele aprilie -iulie 2006, septembrie-octombrie 2006, decembrie 2006- aprilie 2007 .Totodata, sustine faptul ca la estimarea bazei de impunere echipa de inspectie fiscala nu a luat in considerare prevederile art.67 din Codul de procedura fiscala si a pct.65.1 din H.G. Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul fiscal.

Petenta sustine faptul ca organele de inspectie fiscala au estimat baza de impunere fara sa faca dovada platii presupuselor drepturi salariale din caseria societatii , drept pentru care obiectul impunerii nu exista. Aceasta precizeaza faptul ca drepturile si obligatiile salariatilor au fost stabilite prin contracte individuale de munca inregistrate la Inspectoratul Teritorial de Munca Brasov, institutie care in data de 29.03.2007 a efectuat un control inopinant materializat prin proces verbal, din care rezulta ca societatea a respectat toate prevederile stabilite de Legea nr.53/2003 privind Codul Muncii.

In contestatia formulata petenta solicita admiterea contestatiei pentru suma reprezentand impozit pe venit, CAS angajator, CIAS angajati, fond de somaj angajator, fond somaj angajati, contributie la fondul de accidente si boli profesionale, contributie la fondul de sanatate angajator, contributie la fondul de sanatate angajati, fond concedii medicale si indemnizatii, fond garantare precum si majorarile de intarziere aferente.

II. Prin Decizia de impunere organul de inspectie fiscală din cadrul Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brasov-Serviciul Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii a stabilit suplimentar de plata catre bugetul statului suma reprezentand impozit pe venit, CAS angajator, CIAS angajati, fond de somaj angajator, fond somaj angajati, contributie la fondul de accidente si boli profesionale, contributie la fondul de sanatate angajator, contributie la fondul de sanatate angajati, fond concedii medicale si indemnizatii, fond garantare precum si majorarile de intarziere aferente.

Prin raportul de inspectie fiscală, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala din cadrul D.C.F Brasov au constatat urmatoarele:

Verificarea s-a efectuat urmare a adresei unui fost salariat al societatii inregistrata la D.G.F.P.Brasov, care aduce la cunostinta D.G.F.P.Brasov faptul ca SC X a acordat si alte drepturi salariale catre angajatii societatii, neevidentiate in contabilitate, justificand afirmatiile facute prin anexarea unor inscrisuri cu total drepturi salariale, din care se retin: venitul net cuprins in statele de plata oficiale, contravaloarea bonurilor de masa, alte retineri si se stabileste restul de plata, documentele cuprinzand semnaturile de primire ale salariatilor.

Echipa de inspectie fiscala a reintregit venitul impoabil, pe perioada aprilie 2004-aprilie 2007, stabilind suplimentar impozit pe venit din salarii, contributia angajatorului la bugetul asigurarilor sociale, contributie individuala de asigurari sociale, contributia unitatii la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributie la fondul de asigurari de accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la fondul unic de asigurari de sanatate, contributia angajatilor la fondul national unic de asigurari de sanatate, contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

Obligatiile fiscale mai sus enumerate au fost stabilite potrivit prevederilor art.88 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborat cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale cu modificarile si completarile ulterioare, OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu

modificarile si completările ulterioare, OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari cu modificarile si completările ulterioare, Legea nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale.

Aferent obligatiilor fiscale stabilite suplimentar organul de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala a calculat, pe perioada 01.04.2004-02.07.2007, dobanzi, penalitati si majorari de intarziere potrivit prevederilor art.115,116 si 121 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada verificată:01.04.2004-30.04.2007.

Verificarea s-a efectuat în vederea soluționării adresei IJP Brasov, inregistrata la Directia Controlului Fiscal, prin care se solicita verificarea relatiilor comerciale dintre petenta si alte societati , avand ca obiectiv modul de inregistrare, calculare si plata impozitelor, taxelor contributiilor datorate bugetului consolidat.

De asemenea, verificarea fiscala a SC X s-a efectuat si in vederea solutionarii unei adrese a unui fost salariat al societatii, inregistrata la D.G.F.P.Brasov .

1.Referitor la suma reprezentand impozit pe venit, contributi la bugetul asigurarilor sociale, contestate de catre petenta precizam urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov, prin Biroul de solutionare a contestatiilor este daca SCX datoreaza bugetului de stat si bugetului de asigurari sociale suma stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala in conditiile in care s-a constatat ca societatea nu a inregistrat in evidentele contabile diferentele de salarii platite angajatilor, pe perioada aprilie 2004-aprilie 2007.

In fapt, verificarea fiscala a SC X s-a efectuat in vederea solutionarii reclamatiei fostului salariat al societatii, inregistrata la D.G.F.P.Brasov, prin care acesta precizeaza ca SC X a acordat si alte drepturi salariale angajatilor, neevidentiate in contabilitate, justificand afirmatiile facute prin anexarea unor inscrisuri respectiv copii ale statelor de plata oficiale, inregistrate in evidentele contabile ale societatii, copii ale tabelelor nominale pe lunile august si noiembrie 2006 din care rezulta ca angajatii societatii au primit si alte drepturi salariale decat cele inscrise in statele de plata inregistrate in evidentele contabile si doua e-mail-uri care insotesc aceste documente.

Tabele nominate aferente lunilor august si noiembrie 2006, prezentate in copie xerox de fostul angajat al societatii, contin aceleasi nume, prenume si functii ale angajatilor ca si statele de plata oficiale, dar drepturile salariale acordate salariatilor sunt mai mari. Din veniturile acordate pe aceste tabele se retin: venitul net cuprins in statele de plata oficiale, contravaloarea bonurilor de masa, alte retineri precum si restul de plata cu semnaturile de primire ale salariatilor.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au reintregit veniturile de natura salariala aferente perioadei aprilie 2004-aprilie 2007, stabilind suplimentar diferente de venituri de natura salariala pentru care au stabilit suplimentar impozit pe venit din salarii, contributia angajatorului la bugetul asigurarilor sociale, contributie individuala de asigurari sociale, contributia unitatii la bugetul asigurarilor pentru somaj , contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributie la fondul de asigurari de

accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la fondul unic de asigurari de sanatate, contributia angajatilor la fondul national unic de asigurari de sanatate, contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

In contestatia formulata petenta sustine ca documentele avute in vedere la stabilirea bazei de impunere nu prezinta niciun element care sa indice ca este emis de catre societate.

Petenta precizeaza faptul ca, pe durata desfasurarii inspectiei fiscale au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala toate documentele justificative care au stat la baza inregistrarii in contabilitate iar documentele in baza carora organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar venituri impozabile nu au fost generate in interiorul societatii si nu au continutul obligatoriu prevazut de Legea contabilitatii nr.82/1991 si OMF 1850/2004 privind registrele si formularele comune pe economie pentru a putea fi considerate documente justificative. Documentele atasate la raportul de inspectie fiscala nu constituie o proba suficienta pentru luarea masurilor de estimare a bazei de impunere de catre organele de control intrucat acestea nu sunt intocmite si inregistrate in evidentele contabile ale SC X.

De asemenea, petenta sustine faptul ca organele de inspectie fiscala au estimat baza de impunere fara sa faca dovada platii presupuselor drepturi salariale din casieria societatii, drept pentru care considera ca obiectul impunerii nu exista.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Din reclamatia fostului angajat al SC X rezulta ca plata salariilor catre angajati se efectueaza pe doua state de plata si anume:

- unul oficial in care majoritatea anjgajatilor au salariul minim pe economie
- unul neoficial care cuprinde diferente de salariu si eventuale imputari sau retineri.

In sustinerea celor precizate in reclamatia inregistrata la D.G.F.P.Brasov, fostul angajat al societatii anexeaza statele de plata oficiale si neoficiale aferente lunilor august si noiembrie 2006.

Statele de plata oficiale, prezentate in copie de catre fostul angajat al societatii sunt aceleasi cu statele de plata prezentate de societate organelor de control, sunt inregistrate in evidentele contabile ale societatii si cuprind urmatoarele elemente:

- sigla societatii SC X
- adresa sediului social
- codul unic de inregistrare fiscala
- contul si banca, numarul de telefon, fax
- denumirea documentului respectiv "Stat de plata pe luna august 2006" respectiv "Stat de plata pe luna noiembrie 20006"
- numele si prenumele angajatilor si functia indeplinita
- salariul conform cartii de munca
- contravaloarea bonurilor de masa
- semnatura de primire a drepturilor banesti a fiecarui angajat

Tabelele nominale pe lunile august si noiembrie 2006, depuse in sustinerea reclamatiei de catre fostul angajat, sunt partiale si cuprind urmatoarele elemente:

- luna si anul
- localitatea "Brasov", compartimentul "Logistica"
- numele si prenumele angajatilor si functia indeplinita
- total drepturi salariale din care se scad drepturile salariale si valoarea bonurilor de masa cuprinse in statele de plata inregistrate in contabilitate, diverse retineri
- restul de plata si semnatura fiecarui salariat.

Analizand statele de plata din lunile august si noiembrie 2006 care au stat la baza inregistrarii in contabilitate si care contin elementele unui document justificativ, respectiv denumire societate, adresa sediu social, denumire document, data, semnatura si stampila

societatii si semnaturile persoanelor care verifica inregistrarea, prezentate in original in timpul controlului organelor de inspectie fiscala si statele de plata oficiale, anexate in copie xeros la reclamatia depusa la D.G.F.P.Brasov de catre fostul angajat al societatii se retine faptul ca acestea contin aceleasi nume ale beneficiarilor platilor efectuate, rubrici cu sume identice a statelor de plata inregistrate in evidentele contabile ale societatii, aceleasi semnături de primirea drepturilor banesti ca si a statelor de plata inregistrate in evidentele contabile ale societatii si prezentate de catre contribuabila la dosarul cauzei.

De exemplu, totalul coloanei "rest de plata" din statele de plata din luna august 2006 (paginile 78-81 de la dosarul cauzei) inregistrate in evidentele contabile ale societatii este de 17.481 si este identica cu suma statelor de plata pe luna august 2006 (paginile nr. 87-90 de la dosarul cauzei) prezentate de societate si care contin semnaturile de primire ale beneficiarilor platilor efectuate. De asemenea, mentionam ca statul de plata de la pagina 87 de la dosarul cauzei este identic cu statul de plata anexat de catre fostul angajat al societatii la reclamatia inregistrata la D.G.F.P.Brasov.

In tabele nominale din lunile august si noiembrie 2006, anexate de fostul angajat al societatii la adresa, inregistrata la D.G.F.P.Brasov, sunt evidentiati aceiasi angajati care au aceleasi functii, aceleasi semnături ca si in statele de plata inregistrate de contribuabila in contabilitate si care au calitate de document justificativ numai ca in aceste state de plata drepturile salariale sunt mai mari. Mai mult, din veniturile salariale obtinute de angajati prin aceste state de plata se retin veniturile si valoarea bonurilor de masa evidentiata in statele de plata inregistrate in contabilitate si care au calitate de document justificativ, precum si diverse retineri ale angajatilor. Tabele nominale aferente lunilor august si noiembrie 2006 prezentate de reclamant in sustinerea sesizarii poarta aceleasi semnături de primire a drepturilor banesti ca si statele de plata originale, inregistrate in evidentele contabile ale societatii.

De exemplu, din statul de plata prezentat de societate in timpul controlului si existent in copie xerox la dosarul cauzei la pagina 87 rezulta ca:

Angajatul Y in luna august 2006 a obtinut un venit din salarii conform cartii de munca in suma de x lei si bonuri de masa in valoare de y lei.

Din statul de plata depus in sustinere de fostul anjagat al societatii rezulta ca Y, angajat al SC X, a obtinut in luna august venituri din salarii in valoare c lei. Din suma de c lei primita sub forma de salariu in luna august 2006 de angajatul M s-a retinut suma de X lei reprezentand venituri din salarii conform cartii de munca, suma de y lei reprezentand contravaloare bonuri de masa (sume inscrise in statul de plata si inregistrat in evidentele contabile ale societatii) si suma de z lei reprezentand retineri, drept pentru care angajatul a semnat de primirea sumei de w lei. ($c-x-y-z=w$).

De asemenea, totalul veniturile obtinute conform cartii de munca si valoare bonurilor de masa inregistrate in tabelele nominale din lunile august si noiembrie 2006 sunt aceleasi cu sumele din statele de plata inregistrate in evidentele contabile ale societatii si care au calitate de document justificativ, respectiv:

-Salariile conform cartii de muna din luna august 2006 au fost de X iar valoare bonurilor de masa de Y lei, sume ce se regasesc in tabul nominal din luna august 2006, anexat de reclamant la adresa, inregistrata la D.G.F.P.Brasov

-Salariile conform cartii de munca din luna noiembrie 2006 au fost de X iar valoarea bonurilor de masa de Y, sume ce se regasesc in tabelul nominal din luna noimbrie 2006, anexat de reclamant la adresa, inregistrata la D.G.F.P.Brasov.

Prin Nota explicativa inregistrata la SC X , organele de inspectie fiscala au solicitat administratorului societatii sa explice si sa justifice existenta inscrisurilor din care rezulta ca salariatii societatii au obtinut si alte drepturi banesti, neevidentiate in contabilitatea societatii.

Prin adresa, administratorul societatii sustine faptul ca nu are cunostinta de acordarea unor drepturi banesti neevidentiate in contabilitate acordate angajatilor societatii.

Avand in vedere faptul ca tabelele nominale din lunile august si noiembrie 2006 contin aceiasi angajati, cu aceleasi functii, cu aceleasi sume retinute respectiv sume primite pe statele de plata conform cartii de munca si aceiasi valoare a bonurilor de masa, ca si statele de plata inregistrate in evidendele contabile rezulta faptul ca angajatii SC X nominalizati in aceste tabele au primit si alte drepturi salariale care nu au fost evidentiale in contabilitatea societatii.

Pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.67 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, si a pct.65.1 din H.G. Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

-art.67 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat

“(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.”

-pct.65 din H.G. Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul fiscal

“Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declarații fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corectă a bazei de impunere;

b) contribuabilul refuză să colaboreze la stabilirea stării de fapt fiscale, inclusiv situațiile în care contribuabilul obstrucționează sau refuză acțiunea de inspecție fiscală;

c) contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală;

d) când au dispărut evidențele contabile și fiscale sau actele justificative privind operațiunile producătoare de venituri și contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de refacere a acestora.

65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, luând în considerare prețul de piață al tranzacției sau al bunului impozabil, precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare.”

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate in conditiile in care organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze avand în vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au efectuat o analiza a sumelor primite de angajatii societatii sub forma de salarii pe statele de plata din lunile august si noiembrie 2006 inregistrate in evidendele contabile ale societatii si tabelele nominale aferente lunii august si noiembrie 2006, constatand diferente de drepturi salariale neinregistrate in evidendele contabile ale societatii si cartile de munca ale salariatilor.

Organele de inspectie fiscala au extins perioada impozabila si au procedat la reintregirea venitului brut aferent fiecarui salariat cuprins in inscrisul din luna august 2006, luna care a stat la baza recalcularii drepturilor salariale, a impozitului pe venit din salarii si a contributiilor aferente salariilor, pe intervalul de timp lucrat la societate inscris in contractul individual de munca , stabilindu-se astfel, cheltuieli salariale suplimentare precum si impozite si contributii aferente drepturilor salariale.

Din situatia anexa privind diferentele constatate de echipa de inspectie fiscala reprezentand cheltuieli de natura salariala, contributii si fonduri pentru perioada aprilie 2004-aprilie 2007 rezulta ca, venitul brut estimat de organele de inspectie fiscala prin

recalcularea venitului brut al fiecarui angajat este de Z lei , venitul brut inregistrat de societate este de W lei iar diferenta asupra careia s-au stabilit impozite si taxe suplimentare este de K lei.

Astfel, organele de inspectie fiscala in mod legal au estimat baza de impunere avand in vedere aceste documente care sunt relevante pentru impunere si nu au fost inregistrate in evidentele contabile ale societatii. Prin neinregistrarea in evidentele contabile a acestor drepturi de natura salariale au fost influentate obligatiile fiscale catre bugetul statului si bugetul asigurarilor sociale, declarate de catre contribuabila.

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, estimarea bazei de impunere are loc in situatia in care declaratiile fiscale prezentate nu permit stabilirea corecta a acesteia si in situatia in care au disparut acte justificative privind operatiunile producatoare de venituri.

Totodata, organele de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil pe perioada 01.04.2004-31.03.2007, considerand ca deductibile fiscal cheltuielile cu drepturile salariale stabilite prin estimare pe aceasta perioada si totodata cheltuielile cu contributiile datorate de angajator la bugetul asigurarilor sociale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere.

Nu se justifica, astfel, afirmatia petentei potrivit careia este nelegal si netemeinic calculul efectuat de organul de inspectie fiscala privind intinderea baza de impunere pe perioada aprilie 2004-aprilie 2007, deoarece organele de inspectie fiscala urmare a analizarii documentelor puse la dispozitie de catre societate si a inregistrarii atasate in copie xerox la reclamatia depusa la D.G.F.P.Brasov de fostul angajat al societatii rezulta ca angajatii societatii au beneficiat de sumele respective semnand de primirea acestora. Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea venitului brut aferent fiecarui salariat cuprins in inregistrarea aferent lunii august 2006, reprezentand statul de plata neevidentiat in contabilitate, luna august stand la baza recalcularii drepturilor salariale, a impozitului pe venitul din salarii si a contributiilor aferente salariilor, pe intervalul de timp lucrat la societate de fiecare salariat, cu contract individual de munca.

In articolele de lege mai sus enuntate, se precizeaza faptul ca la estimarea bazei de impunere organul fiscal va avea in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimarea acesteia.

Totodata, contribuabilul a fost informat in timpul inspectiei fiscale despre existenta acestor inregistrari care au stat la baza reintregirii veniturilor brute de natura salariala.

In contestatia formulata petenta sustine faptul ca, la estimarea bazei de impunere echipa de inspectie fiscala nu a luat in considerare prevederile art.67 din Codul de procedura fiscala si a pct.65.1 din H.G. Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul fiscal.

Aceasta afirmatie nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat din situatia anexa privind diferentele constatate de echipa de inspectie fiscala reprezentand cheltuieli de natura salariala, contributi si fonduri pentru perioada aprilie 2004-aprilie 2007 rezulta clar ca venitul brut estimat de organele de inspectie fiscala prin recalcularea venitului brut al fiecarui angajat, este de Z lei, venitul brut inregistrat de societate este de W lei iar diferenta asupra careia s-au stabilit impozite si taxe suplimentare este de K lei.

Cu privire la sustinerile petentei ca, echipa de inspectie fiscala nu a constatat deficiente in stabilirea bazei de impunere a tuturor contributiilor sociale pe perioada 01.04.2004-30.04.2007, mentionam ca, dupa cum rezulta si din raportul de inspectie fiscala, nu s-au constatat diferente in urma verificarii statelor de plata inregistrate de contabilitatea societatii. Diferentele de impozite si contributi sociale au fost stabilite pentru statele de plata neevidentiate in contabilitatea societatii si care poarta aceleasi semnături de primire a

drepturilor banesti ca si statele de plata originale, inregistrate in evidentele contabile ale societatii.

Afirmatia petentei potrivit careia, Inspectoratul Teritorial de Munca Brasov a efectuat un control inopinant materializat prin proces verbal din care rezulta ca societatea a respectat toate prevederile stabilite de Legea nr.53/2003 privind Codul Muncii, nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei deoarece in conformitate cu art.99 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, inspectia fiscala se exercita exclusiv, nemijlocit si neingradit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Asupra diferentelor de venituri de natura salariala, stabilite prin estimare, in valoare de K lei si neevidentiate in contabilitatea SC X organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar impozite si taxe datorate bugetului de stat si bugetului de asigurari sociale astfel:

Impozitul pe venituri din salarii, a fost stabilit suplimentar avand in vedere prevederile art.56 coroborat cu art.57 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care, pentru anul 2004 dispun:

-art.56

“(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.

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

j) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.”

-art.57

“Venitul net anual din salarii al unui contribuabil se stabilește prin deducerea din venitul salarial brut a următoarelor cheltuieli:

a) contribuțiile obligatorii datorate de contribuabil, după caz;

b) o cotă de 15% din deducerea personală de bază aferentă fiecărei luni, acordată o dată cu deducerea personală de bază, cu titlu de cheltuieli profesionale, la locul de muncă unde se află funcția de bază.”

Pentru perioada 2005-2007 sunt aplicabile prevederile art. 55 si 57 si 58 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal modificata prin OUG nr.138/2004 aprobata si modificata prin Legea nr.163/2005, care precizeaza:

-art.55

“(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.

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.”

-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 sursă de către plătitorii 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 200 euro;

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;
cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii.”

Potrivit prevederilor art.58 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal “Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate platitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor aveau obligația de a calcula, reține și vira către bugetul statului impozitul pe veniturile din salarii plătite angajaților, la data efectuării plății acestor venituri către angajați. Întrucât SC X nu a făcut dovada că a înregistrat în evidențele contabile diferențele de venituri din salarii acordate salariaților, nu a calculat, reținut și virat impozitul aferent acestor venituri urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma reprezentând impozit pe salariu stabilită suplimentar de organul de inspecție fiscală pe perioada aprilie 2004-aprilie 2007.

În ceea ce privește **suma reprezentând contribuția angajatorului la bugetul asigurărilor sociale de stat**, stabilită suplimentar de organul de inspecție fiscală pe perioada aprilie 2004-aprilie 2007, asupra diferențelor de venituri de natură salariale, neevidențiate în contabilitatea SC X, precizăm că aceasta a fost stabilită potrivit prevederilor art.24 coroborat cu art.5 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

ART. 24

“(1) Baza lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II.”

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;”

În ceea ce privește **suma reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale**, stabilită suplimentar de organul de inspecție fiscală pe perioada aprilie 2004-aprilie 2007, asupra diferențelor de venituri de natură salariale, neevidențiate în contabilitatea SC X, precizăm că aceasta a fost stabilită potrivit prevederilor art.23 coroborat cu art.5 (mai sus enunțat) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

-art.23

“(1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I.”

Potrivit prevederilor art. 28 din din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Contribuția individuală de asigurări sociale, datorată de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II, se reține integral din salariul sau, după caz, din venitul brut lunar al asiguratului și se virează lunar de angajator la casa teritorială de pensii în raza căreia se află sediul acestuia.

(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.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate angajatorul avea obligatia de a calcula, retine si vira catre bugetul asigurarilor sociale contributia de asigurari sociale si contributia individuala de asigurari sociale, la data efectuării plății acestor venituri catre angajati. Intrucat SC X nu a facut dovada ca a inregistrat in evidentele contabile diferentele de venituri din salarii acordate salariatilor, nu a calculat, retinut si virat contributia de asigurari sociale si contributia individuala de asigurari sociale urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma reprezentand contributia de asigurari sociale si suma reprezentand contributia individuala de asigurari sociale.

In ceea ce priveste **suma reprezentand contributia unitatii la bugetul asigurarilor pentru somaj**, stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala pe perioada aprilie 2004-aprilie 2007, asupra diferentelor de venituri de natura salariale, neevidentiate in contabilitatea SCX, precizam:

Suma a fost stabilita potrivit prevederilor din Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Pentru perioada aprilie 2004-decembrie 2005 sunt aplicabile prevederile art.26 din Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, care precizeaza:

“Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 3%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.”

Pentru perioada ianuarie 2006-decembrie 2006 sunt aplicabile prevederile pct.5 din OUG nr.144/2005 pentru modificarea si completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, potrivit careia:

“Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 2,5%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.”

Pentru perioada ianuarie 2007-aprilie 2007 sunt aplicabile prevederile art. 23 alin. (1) lit. a) din Legea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2007, nr. 487/2006 care precizeaza:

“(1) În baza art. 29 din Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 7 din Legea nr. 200/2006, pentru anul 2007 se stabilesc următoarele cote ale contribuțiilor:

a) contribuția datorată de angajatori la bugetul asigurărilor pentru șomaj conform art. 26 din Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, este de 2%;”

Referitor la **suma reprezentand contributia individuala a asiguratilor la fondul de somaj**, precizam ca aceasta a fost stabilita in temeiul Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completariile ulterioare care la art. 27, precizeaza urmatoarele:

“(1) Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 1%, aplicată asupra salariului de bază lunar brut, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. a) - d) sau, după caz, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. e), asupra veniturilor brute lunare realizate.”

Potrivit prevederilor legale enunțate, angajatorii au obligația de a reține și vira lunar la bugetul asigurărilor sociale contribuția angajatorului la bugetul asigurărilor pentru șomaj și contribuția individuală pentru șomaj calculate asupra salariului de bază lunar brut aplicând cotele procedurale mai sus amintite.

Din documentele existente în copie la dosarul cauzei rezulta faptul ca SC X nu a înregistrat în evidențele contabile diferențele de venituri din salarii, acordate salariaților, nu a calculat, reținut și virat contribuția angajatorului la bugetul asigurărilor pentru șomaj și contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj. Fata de cele prezentate urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma reprezentand contributia angajatorului la bugetul asigurărilor pentru șomaj și suma reprezentand contributia individuala la bugetul asigurărilor pentru șomaj.

Referitor la **suma reprezentand contributia la fondul de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale**, contestata de catre petenta, precizam:

Suma reprezentand contributia la fondul de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale a fost stabilita potrivit prevederilor art.96, 98 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale cu modificarile si completariile ulterioare coroborat cu prevederile art.5 din HG nr.2269/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de calcul a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, care dispune:

-art.96 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale

“(1) Datorează contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale următorii:

a) angajatorii, pentru asigurații prevăzuți la art. 5 și 7;

-art.98 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale

“(1) Contribuțiile se stabilesc în funcție de tarife și clase de risc.

(2) Tariful de risc se determină pentru fiecare sector de activitate în funcție de riscul de accidentare și de îmbolnăvire profesională din cadrul sectorului respectiv.

(3) În cadrul tarifelor de risc diferențierea pe categorii de activități se realizează prin clase de risc.”

-art.99 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale

“(1) Tarifele și clasele de risc se stabilesc potrivit normelor metodologice de calcul al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, elaborate de CNPAS și aprobate prin hotărâre a Guvernului.”

-art.5 din HG nr.2269/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de calcul a contribuției de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

“(1) Fiecărei clase de risc îi corespunde un tarîf de risc, conform grilei prezentate în anexa nr. 3.

Tariful de risc reprezintă cota de contribuție și are valoarea cuprinsă între 0,5% și 4%, aplicată asupra fondului brut de salarii realizat. Tariful minim de risc corespunde clasei de risc 1, iar tariful maxim de risc corespunde clasei de risc 20.”

Fata de aceste prevederi legale angajatorul avea obligatia de a calcula, retine si vira catre bugetul de asigurari sociale contributia la fondul de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale asupra fondului brut de salarii realizat.Astfel SC X avea obligatia de a vira bugetului de asigurari sociale suma reprezentand contributia la fondul de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale aferenta diferentelor salariale, acodate salariatilor, pe perioada aprilie 2004-aprilie 2007.

In consecinta, urmeaza a se respinge contestatia si pentru suma reprezentand contributie la fondul de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale .

In ceea ce priveste **suma reprezentand contributia angajatorului la fondul de sanatate**, contestat de catre petenta precizam:

Organul de inspectie fiscala a calculat pe perioada aprilie 2004- decembrie 2006, asupra sumei reprezentand diferente de salarii , suma reprezentand contributia angajatorului la fondul de sanatate, potrivit prevederilor art. 52 din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate si art.258 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, care precizeaza:

“(1) Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații au obligația să calculeze și să vireze casei de asigurări o contribuție de 7% datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă; acestea au obligația să anunțe casei de asigurări orice schimbare care are loc în nivelul veniturilor;

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”.

Pe perioada ianuarie 2007- aprilie 2007 contributia angajatorului la fondul de sanatate a fost stabilita potrivit prevederilor art. 258¹ din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, care precizeaza:

“(1) Cotele de contribuții prevăzute la art. 257 și 258 se pot modifica prin legea bugetului de stat.

(2) Cota de contribuție prevăzută la art. 258 se stabilește pentru anul 2007 la 6% .

(3) Cota prevăzută la alin. (2) se aplică începând cu drepturile salariale aferente lunii ianuarie 2007.”

Suma reprezentand contributia angajatilor la fondul de sanatate a fost stabilita suplimentar asupra diferentei reprezentand salarii acordate angajatilor , potrivit prevederilor

art. 51 din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune:

“(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 6 alin. (1).

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

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

Potrivit prevederilor art.55 din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare *“Angajatorii și asigurații care au obligația plății contribuției în condițiile prezentei ordonanțe de urgență “*

Potrivit prevederilor legale, SCX avea obligatia de a calcula si vira catre bugetul asigurarilor sociale contributia angajatorului la fondul de sanatate si contributia angajatilor la fondul de sanatate pentru veniturile din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit.

Din documentele existente in copie la dosarul cauzei rezulta ca, angajatii SC X in perioada aprilie 2004- aprilie 2007, au incasat drepturi salariale care nu au fost evidentiata in contabilitatea societatii si pentru care nu au fost calculate , retinute si virate catre bugetul asigurarilor sociale contributia la fondul de sanatate.Organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit de plata catre bugetul de asigurari sociale suma reprezentand contributia angajatorului la fondul de sanatate si suma reprezentand contributia angajatilor la fondul de sanatate.

In consecinta, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma reprezentand contributia angajatorului la fondul de sanatate si suma reprezentand contributia angajatilor la fondul de sanatate.

In ceea ce priveste **suma reprezentand contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate** precizam ca aceasta a fost stabilita asupra diferentelor de venituri din salarii neinregistrate in evidentele contabile ale SC X.

Pentru anul 2006 sunt aplicabile prevederilor art.4 si 6 din OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari, care prevad:

-art.4

“(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contribuție pentru concedii și indemnizații, destinată exclusiv finanțării cheltuielilor cu plata drepturilor prevăzute de prezenta ordonanță de urgență, este de 0,75%, aplicată la fondul de salarii sau, după caz, la drepturile reprezentând indemnizație de șomaj ori asupra veniturilor supuse impozitului pe venit, și se achită la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.”

-art.6

(2) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la art. 5 lit. a) au obligația plății cotei de contribuție pentru concedii și indemnizații de 0,75%, aplicată 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.

Pentru perioada ianuarie 2007-aprilie 2007 sunt aplicabile prevederile art.6 din OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari modificat prin Legea nr.399/2006 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, care prevede:

(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 natură 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 indemnizații de 0,85%, aplicată 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.

Potrivit prevederilor legale, SC X avea obligația de a calcula și vira către bugetul asigurărilor sociale contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate pentru totalitatea sumelor utilizate de angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natură salarială. În aceste condiții petenta avea obligația de a vira către bugetul statului contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate și pentru drepturi salariale primite de angajații societății în perioada ianuarie 2006 - aprilie 2007. Astfel urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată și pentru suma reprezentând contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, stabilită suplimentar asupra drepturilor salariale primite de angajații societății și neevidențiate în contabilitatea societății.

În ceea ce privește **suma reprezentând fond de garantare pentru plata creanțelor salariale** precizăm că aceasta a fost stabilită asupra drepturilor salariale neevidențiate în contabilitatea SC X pe perioada ianuarie - aprilie 2007, având în vedere prevederile Legii nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, art.7, care prevede:

“(1) Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la Fondul de garantare, în cotă de 0,25%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariați.”

Petenta, pe perioada ianuarie-aprilie 2007, avea obligația de a constitui și vira către bugetul asigurărilor sociale suma reprezentând fond de garantare pentru plata creanțelor salariale asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariați. Întrucât petenta nu a virat bugetului de asigurări sociale suma reprezentând fond de garantare pentru plata creanțelor salariale, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

În ceea ce privește **suma reprezentând dobânzi, penalități și majorări de întârziere** aferente sumei reprezentând impozit pe venit din salarii și contribuții obligatorii datorate bugetului de asigurări sociale, precizăm că accesoriile au fost calculate pe perioada aprilie 2004-02.07.2007 și sunt aferente debitului stabilit suplimentar respectiv sumei reprezentând impozit pe venit din salarii, CAS angajator, CAS salariați, contribuția angajatorului la fondul de somaj, contribuția individuală la fondul de somaj, contribuția angajatorului la fondul de sănătate, contribuția salariaților la fondul de sănătate, contribuția la fondul de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, fond de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Dobanzile și majorările de întârziere au fost calculate potrivit art. 115 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală și art.3 din Legea nr.210/2005

pentru aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

-art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

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

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;"

-art. 3 din Legea nr.210/2005

"Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 115

Majorări de întârziere

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

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Referitor la penalitățile în cota de 0,5% respectiv 0,6% aferente contribuțiilor la bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale, menționăm că acestea au fost calculate de organul de control în conformitate cu prevederile art. 120, respectiv 121 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală și anume:

-art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2004

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

-art.121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Potrivit prevederilor legale petenta datorează bugetului de stat și bugetului de asigurări sociale, majorări de întârziere și penalități aferente debitelor neachitate la termenul scadent.

Ca urmare, suma stabilită cu titlu de majorări de întârziere, dobânzi și penalități reprezintă măsura accesorie în raport de debitul stabilit suplimentar și potrivit principiul de drept conform căruia "accesoriul urmează principalul", se va respinge contestația și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.67 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, și a pct.65.1 din H.G.

Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul fiscal, art.56, art.57 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.5, art.23, art.24 si art.28 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile si completarile ulterioare, art.23, art.26 din Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, art.96, 98 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale cu modificarile si completarile ulterioare, art. 51, 52 si 55 din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, art.258 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, art.4 si 6 din OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari, art.7 din Legea nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, art. 115, art.120, 121 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedură fiscală si art.3 din Legea nr.210/2005 pentru aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală si art.216 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in iulie 2007, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestației formulată de către SC X , înregistrată la D.G.F.P.Braşov, pentru suma totala reprezentând impozit pe venit din salarii, CAS angajator, CIAS angajati, fond de somaj angajator, fond somaj angajati, contributie la fondul de accidente si boli profesionale, contributie la fondul de sanatate angajator, contributie la fondul de sanatate angajati, fond concedii medicale si indemnizatii, fond garantare, precum si majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Braşov în termenul prevăzut de Legea 554/2004 privind Conteciosul administrativ.