

DECIZIA nr. 89

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal, asupra contestatiei, formulata de lichidator impotriva deciziilor de impunere si raportului de inspectie fiscala privind: dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, dobanzi aferente TVA de plata, dobanzi aferente CAS angajator, penalitati de intarziere aferente CAS angajator, CAS angajator suplimentar, care se suporta din CAS angajator virat in plus.

Prin contestatia formulata, petenta sustine ca prin Raportul de inspectie fiscala atacat nu s-a tinut cont de prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, care la art.117(4) stipuleaza:

“Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atat inainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere”.

Petenta arata ca organul de control a calculat accesoriile aferente obligatiilor la bugetul consolidat al statului pana la data de 23.02.2006 si considera ca acestea ar fi trebuit calculate pana la 07.12.2005.

In consecinta, sustine ca pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor s-au stabilit in plus accesorii pentru perioada 07.12.2005 - 23.02.2006, iar pentru TVA de plata s-au stabilit in plus dobanzi, calculate pentru aceeasi perioada mentionata mai sus.

De asemenea, petenta sustine ca la CAS angajator organul de control a stabilit sume suplimentare pentru care a calculat dobanzi si penalitati de intarziere, accesorii calculate tot pana la data de 23.02.2006, desi atat in cuprinsul actului cat si in anexa nr.6 organul de control stabileste CAS platit in plus, suma de care nu tine cont, considerand ca soldul debitor al contului 4311 nu reprezinta o creanta reala asupra casei de pensii

Organul de control al D.G.F.P. Galati, prin raportul de inspectie fiscala atacat, a constatat ca societatea are inregistrat un sold de plata la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, pentru care s-au calculat majorari si penalitati de intarziere.

Din raportul de inspectie fiscala rezulta ca s-a stabilit **TVA** suplimentar, din care s-a sczut TVA de rambursat din evidenta, rezultand TVA ramas de plata, la care a calculat majorari si penalitati de intarziere.

Cu privire la **contributia datorata bugetului asigurarilor sociale de stat** se mentioneaza urmatoarele:

Societatea a inregistrat la 31.12.2005 un sold debitor in contul 4311 (creanta asupra Casei de Pensii). Arata ca in perioada 01.01.2001 - 30.04.2002 societatea s-a inregistrat prin operatiunea 4311 = 423 cu drepturi cuvenite pentru crestere copil, pe baza cererii unei salariate de acordare a indemnizatiei incepand cu data de 18.04.2000. Pe parcursul perioadei verificate s-a incasat de la Casa de Pensii Galati, pe baza de dispozitii, suma apobata in urma verificarii documentelor..

Din analiza acestor dispozitii din anul 2002 s-a constatat ca s-au platit drepturi crestere copil pentru lunile 06.2001 - 04.2002, adica pana la implinirea varstei de 2 ani a copilului. Organul de control apreciaza ca s-au achitat toate drepturile de catre Casa de pensii ca dovada ca soldul debitor cont 4311 stationeaza din mai 2002 si pana in prezent fara insa a reflecta o creanta reala asupra Casei de pensii. S-a mai constatat ca obligatiile de plata constituite incepand cu luna

mai 2002 au fost achitate de societate, mai puțin obligatia constituita la luna iunie 2003 dar neevidentiata ca atare in contabilitate.

In consecinta, organul de control a determinat CAS angajator suplimentar, cu majorari si penalitati de intarziere.

In Referatul cu propuneri de solutionare se arata ca in ce priveste dobanzile aferente impozit pe veniturile microintreprinderilor si dobanzile aferente TVA de plata, in contestatie societatea precizeaza ca nu datoreaza sumele respective care sunt aferente perioadei cuprinse intre 07.12.2005 si 23.02.2006, deoarece Incheierea judecatorului delegat la ORC Galati prin care se dispune intrarea societatii in lichidare este emisa in data de 07.12.2005 iar organul de control a calculat accesorii pana la 23.02.2006, invocand art.117(4) din OG nr. 92/2003 republicata.

Organul de control constata ca articolul invocat din OG nr.92/2003 republicata se refera la calculul accesoriiilor la societati aflate in procedura de reorganizare judiciara in baza Legii nr. 64/1995 republicata privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, ceea ce nu e cazul aici. In situatia de fata, incheierea judecatorului delegat la ORC Galati din 07.12.2005 are ca obiect dispunerea intrarii societatii in lichidare administrativa, la Legea nr.31/1990 republicata privind societatile comerciale, motivat de faptul ca societatea nu si-a preschimbat certificatul de inmatriculare conform Legii nr.359/2004 privind simplificarea formalitatilor la intrarea in registrul comertului a persoanelor fizice, asociatiilor familiale si a persoanelor juridice. Prin urmare, organul de control a calculat accesorii pana la data controlului.

Referitor la CAS angajator stabilit suplimentar, cu accesorii aferente, societatea considera ca are de recuperat de la buget

Organul de control arata in cuprinsul raportului de inspectie fiscala ca la 31.12.2005 societatea se inregistreaza cu sold debitor cont 4311 "CAS angajator" (precizeaza ca organul de control nu s-a exprimat ca aceasta suma ar fi CAS angajator platit in plus).

Din anexa nr.6 la Raportul de inspectie fiscala la data de 01.01.2001 rezulta ca societatea se inregistra cu un sold debitor la cont 4311 - a se vedea si balanta la 31.01.2001, fapt care demonstreaza ca societatea era in drept sa solicite de la Casa de Pensii Galati plata indemnizatiei de crestere copil in temeiul Legii nr.49/1992 pentru modificarea si completarea unor reglementari din legislatia de asigurari sociale.

Verificarea realitatii soldului debitor al contului 4311 la data de 31.12.2000 nu apartine organului de control deoarece este perioada prescrisa conform prevederilor OG nr.92/2003 republicata art.89 alin.(1).

In continuare, asa cum se mentioneaza in raport, societatea a incasat, cu dispozitii de la Casa de Pensii Galati anexate, sumele mentionate in Raportul de inspectie fiscala. S-a constatat ca dispozitiile incasate in anul 2002 reflecta sumele cuvenite pentru lunile iunie 2001 - aprilie 2002, luna in care se implineste termenul pana la care angajatorul era in drept sa solicite plata drepturilor cu titlu de indemnizatie crestere copil.

Se precizeaza ca organul de control nu a procedat la verificarea cuantumului sumelor inregistrate de societate ca si drepturi crestere copil, prin operatiunea 4311 = 423 motivat de faptul ca obligatia verificarii dispozitiilor de incasare depuse de angajatori era de competenta Casei de Pensii Galati, conform prevederilor art.27(2) din Legea nr.19/2000 si punctului 57 din Normele nr.340/2001 de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000.

De asemenea, in Referat se precizeaza ca incepand cu luna mai 2002 societatea constituie si plateste lunar CAS angajator independent de soldul debitor al contului 4311.

La luna iunie 2003 - care este ultima luna pentru care s-au mai inregistrat in evidenta drepturi salariale, societatea constituie obligatii pentru toate impozitele cuvenite bugetului consolidat, pe care nu le mai plateste, mai putin CAS angajator constituit in luna pe care societatea nu l-a mai evidentiat de plata ci l-a sczut din soldul debitor precedent al contului 4311, ramanand in balanta diferenta ca o creanta asupra Casei de Pensii.

Organul de control considera ca daca aceasta creanta ar fi fost justificata ar fi fost solicitata la plata si onorata de catre Casa de Pensii Galati ca unic organ abilitat de lege sa verifice dispozitiile de incasare introduse de angajatori si sa le deconteze.

Mai mult, organul de control precizeaza ca dreptul de solicitare a recuperarii sumelor pe care contestatorul le considera ca platite in plus, se adreseaza Casei de Pensii Galati, dar este prescris conform art.137 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriile calculate dupa data de 07.12.2005 sunt datorate de petenta.

In fapt, petenta a formulat motivatiile din contestatie la acest capat de cerere ca si cand incheierea din 07.12.2005 ar fi dispus intrarea in faliment a societatii contestatoare. In realitate, prin incheierea pronuntata de judecatorul delegat la Oficiul Registrului Comertului, s-a numit un lichidator al petentei - societate aflata in dizolvare de drept potrivit prevederilor art.30 din Legea nr.359/2004, modificata si completata prin OUG nr.75/2004.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 115(1) si art.116(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

Art.115:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art.116:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare **si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**”.

In consecinta argumentele contestatoarei privesc alta speta, iar organul de inspectie fiscala a procedat corect calculand accesorii inclusiv pentru perioada 07.12.2005 - 23.02.2006, fapt pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata la acest capat de cerere.

Referitor la CAS angajator stabilit suplimentar, cu accesorii aferente, in fapt, CAS angajator a fost in scris in balanta de verificare a lunii iunie 2003 in creditul contului 4311, dar nu a fost achitat pana la data controlului, fapt pentru care organul de control a calculat accesorii pentru acest debit.

Intrucat in balanta de verificare contul 4311 era inregistrat cu sold debitor, constituirea datoriei lunare catre CAS angajator a diminuat soldul debitor al contului 4311, astfel ca la sfarsitul lunii iunie 2003 contul 4311 a ramas cu sold debitor mai mic.

Din documentele anexate la dosarul contestatiei rezulta ca petenta a incasat de la Casa de Pensii sume in baza a 19 dispozitii de incasare.

Societatea trebuia sa calculeze si sa contabilizeze drepturile privind indemnizatia de maternitate si indemnizatia pentru cresterea copilului pana la implinirea varstei de 2 ani cuvenite salariatei, iar in lunile in care sumele cu titlu de contributie de asigurari sociale datorate lunar fondurilor de asigurari sociale de stat au fost mai mici decat sumele cu titlu de drepturi de

asigurari sociale pe care, potrivit legii, angajatorii le achita direct asiguratilor, petenta trebuia sa depuna la casele teritoriale de pensii dispozitii de incasare, impreuna cu documentatia necesara.

Din verificarea documentatiei depuse de contestatar Casa de Pensii Galati a aprobat restituirea sumelor mentionate mai sus, iar pentru sumele neaprobrate petenta ar fi trebuit sa faca corectarea si in evidenta contabila, dar neefectuand nota contabila de stornare a ramas cu sold debitor in contul 4311. De aceea a si platit lunar incepand cu luna mai 2002 CAS angajator independent de soldul debitor al contului 4311.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.27 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, care stipuleaza:

“(1) Sumele reprezentand prestatii de asigurari sociale, care se platesc de angajator asiguratilor, potrivit prevederilor prezentei legi, in contul asigurarilor sociale, se retin de acesta din contributiile de asigurari sociale datorate pentru luna respectiva.

(2) Sumele reprezentand prestatii de asigurari sociale platite de angajator asiguratilor, potrivit prevederilor prezentei legi, care depasesc suma contributiilor datorate de acesta in luna respectiva, se recupereaza din contul asigurarilor sociale de la casa teritoriala de pensii in raza careia se afla sediul acestuia”.

De asemenea, se aplica dispozitiile cap.D, pct.57 din Ordinul nr.340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 [...] cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

“In cazul in care sumele cu titlu de contributie de asigurari sociale datorate lunar fondurilor de asigurari sociale de stat sunt mai mici decat sumele cu titlu de drepturi de asigurari sociale pe care, potrivit legii, angajatorii le achita direct asiguratilor, platitorii de drepturi depun la casele teritoriale de pensii dispozitii de incasare impreuna cu documentatia necesara.

Casele teritoriale de pensii pe raza carora se afla sediul platitorului verifica documentatia si dispun plata sumelor datorate din bugetul asigurarilor sociale de stat”.

Din cele mentionate mai sus rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat corect neluind in considerare suma ramasa in soldul debitor al contului 4311, fapt pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata si la acest capat de cerere.