

DECIZIA NR.....2008

privind solutionarea contestatiei formulata S.C. X SRL Buzau cod unic de inregistrare impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...../2007 ,respectiv a Raportului de Inspectie fiscala nr...../2007 intocmite de Administratia Finantelor Publice a municipiului Buzau , Activitatea de inspectie fiscala - inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr...../2008

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de S.C. X SRL din municipiul Buzau ;

-Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...../2007 intocmita de Administratia Finantelor Publice a municipiului Buzau ;

Raportul de inspectie fiscala nr...../2007 intocmit Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P.M. Buzau ;

-Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata S.C. X SRL Buzau.

Organele de specialitate ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau ,au efectuat inspectia fiscala generala la S.C. X SRL, ocazie cu care au verificat si modul in care au fost respectate prevederile din conventiile incheiate in baza O.G. nr.40/2002 de catre Casa Judeteana de Pensii si A.J.O.F.M. Buzau (nr...../2003 si/2003) .

Obiectul contestatiei :accesorii in suma lei reprezentand majorari de intarziere CAS angajator (..... lei) majorari de intarziere CAS asigurati (.... lei) respectiv majorari de intarziere somaj angajator (..... lei) repuse prin nerespectarea conventiilor nr...../2003 si/2003 .

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

-Societatea a achitat obligatiile de plata curente precum si cele stabilite in graficul de esalonare ;

-In perioada.....2004-.....2005 societatea a efectuat plati in plus la CAS angajator in suma de lei ;

-Fondul de accidente si boli profesionale face parte din CAS si ca atare se poate efectua compensarea cu cei lei neachitati .

-Societatea a fost verificata de organele fiscale la data de/2005 cand a stabilit debitul neachitat de lei iar procesul verbal a mentionat plati efectuate in plus la CAS angajator .

-Conform Ordonantei nr.415/07.10.2002 si Ordonantei nr.216/08.05.2002 , societatea a respectat conditiile cu privire la respectarea graficelor de esalonare , achitarea obligatiilor curente , achitarea garantiei , separat pentru somaj si separat pentru Casa de Pensii , motiv pentru care nu depind una de alta .

II. Organele de control au constatat urmatoarele :

Agentul economic , in baza OG nr.40/2002 a incheiat cu A.J.O.F.M. Buzau conventia nr...../2003 prin care beneficiaza de facilitati la plata obligatiilor fiscale restante cu conditia respectarii unor conditii stipulate expres in conventie .

-Societatea nu a respectat angajamentul din conventie in sensul ca a fost incalcata conditia de la art. III alin.1 “ achitarea obligatiilor curente la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau asigurarilor pentru somaj , cu termene scadente incepand cu data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a conventiei incheiate in baza prevederilor OUG nr.40/2002 ...” , astfel ca societatea nu beneficiaza de scutirea la plata a sumelor care au fost scazute din fisa sintetica eliberata de AFPM Buzau la data de2007 (nu s-au achitat debitele curente contributie accidente si boli profesionale aferente anului 2004) ;

Totodata , agentul economic a incheiat in baza OG nr.40/2002 , cu Casa Judeteana de Pensii , conventia nr...../2003 , pentru esalonarea la plata a unor obligatii fiscale aferente acestui fond de asigurari sociale cu conditia respectarii obligatiilor asumate prin conventie .

-Societatea comerciala nu a respectat angajamentul din conventie neachitand debitele curente aferente anului 2004 la contributie pentru accidente si boli profesionale , astfel ca societatea nu beneficiaza de scutire la plata a sumelor stipulate in conventie .

Conform, capitolului III - constatari fiscale pct.5 “Contributia angajatorului la fondul asigurarilor sociale de stat din Raportul de inspectie fiscala nr./2007 , in perioada controlata respectiv/2005-...../2007 , agentul economic a virat in plus la acest fond suma de lei .

Totodata , conform raportului de inspectie fiscala precedent , societatea avea de plata la contributie de asigurari sociale pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator , suma de lei , situatie care conduce la pierderea facilitatilor

din conventiile incheiate .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

- S.C. X SRL Buzau a incheiat in baza OUG nr.40/2002 cu AJOFM Buzau si cu Casa Judeteana de Pensii Buzau , conventiile nr...../2003 , respectiv nr...../2003 prin care s-a aprobat esalonarea la plata a obligatiilor restante respectiv scutirea la plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere , in situatia in care vor fi respectate intocmai termenele de plata din esalonare si conditiile in care aceasta a fost acordata .

-Condițiile stipulate in conventii au fost urmatoarele :

1.Achitarea obligatiilor curente la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau la bugetul asigurarilor pentru somaj cu termene scadente incepand cu data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a conventiei incheiate in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 40/2002 .

In cazul in care debitorul nu achita la scadenta obligatiile curente la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau la bugetul asigurarilor pentru somaj , poate efectua plata acestora in cel multde zile , impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente . Obligatiile curente la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau la bugetul asigurarilor pentru somaj cu scadenta dupa data de 01 octombrie a anului fiscal , impreuna cu eventualele dobanzi si penalitati de intarziere trebuie achitate pana cel tarziu la data de decembrie a anului fiscal .

.....
Nerespectarea prezentei conventii, respectiv a termenelor de plata si a conditiilor in care s-au aprobat inlesnirile la plata atrage anularea acestora , inceperea imediata sau continuarea , dupa caz ,a executarii silita pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a dobanzilor calculate de la data la care termenele si/sau conditiile nu au fost respectate . Dobanzile si penalitatile de intarziere amanate la plata , in vederea scutirii in conformitate cu prevederile art.10 din ordonanta , se storneaza din Contul de ordine si evidenta in care au fost inregistrate .

Dobanzile si penalitatile de intarziere scutite la plata , in conformitate cu prevederile art. 12 din ordonanta , se inregistreaza in contabilitatea debitorului in cuantumul mentionat in conventie .

Conform sectiunii nr.14 Art XVIII din Legea nr.266/2006,. - (1) “Debitorii care au beneficiat de inlesniri la plata obligatiilor datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului asigurarilor pentru somaj, bugetului asigurarilor pentru accidente de munca si boli profesionale sau bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, dupa caz, acordate in baza reglementarilor legale in materie, si care, pana cel tarziu in cea de-a 60-a zi inclusiv de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a legii de aprobare a prezentei ordonante, fac dovada stingerii, prin orice modalitate prevazuta de lege, a sumelor cuprinse in rate, a obligatiilor fiscale curente, cu termene de plata pana la aceeasi data, precum si a

indeplinirii celorlalte conditii in care inlesnirile au fost aprobate, beneficiaza de mentinerea inlesnirilor pentru sumele ramase de plata, incepand cu data mai sus mentionata, cu toate efectele prevazute de lege.”

-Stingerea creantelor fiscale se realizeaza prin plata , compensare si restituire . In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale , momentul platii este in cazul platilor in numerar , data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal iar in cazul platilor efectuate prin decontare bancara , data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice .

Stingerea creantelor fiscale prin compensare se realizeaza conform art.112 din OG nr.92/2003 actualizata privind Codul de Procedura Fiscala care prevede :” 1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 111 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare.

(7) Organul competent va instiinta in scris debitorul despre masura compensarii luate potrivit alin. (3), in termen de 7 zile de la data efectuarii operatiunii.” Totodata potrivit pct.. 111.5 din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala . “Rezultatul compensarii la cerere sau din oficiu va fi consemnat intr-o nota de compensare care va fi comunicata contribuabilului.”

Deasemenea , conform art.117 pct.117.1 din HG nr.1050/2004 “In cazul creantelor fiscale stinse prin compensarea prevazuta de art. 111 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, data stingerii este data notei de compensare intocmite de organul fiscal competent potrivit pct. 111.5.”

Potrivit prevederilor legale mentionate, agentul economic nu a facut dovada stingerii obligatiei de plata inregistrata la contributie accidente si boli profesionale aferente anului 2004 prin plata ori prin compensare pentru a beneficia de prevederile Legii nr.266/2006 .

Solicitarea agentului economic , prin contestatia depusa nr./2008 , de a compensa suma datorata la contributie accidente si boli profesionale cu CAS angajator achitat in plus este tardiva , intrucat s-a depasit termenul de 60 zile prevazut in Legea nr.266/2006 privind reglementarea unor masuri financiar fiscale , pentru a beneficia de repunerea in termen a inlesnirilor la plata a obligatiilor fiscale .

Nota de compensare, intocmita potrivit pct.111.5 din HG nr.1050/2006, stinge obligatia de plata de la data notei de compensare si deci obligatia fiscala nu a fost stinsa in termenul stabilit prin Legea nr. 266/2006 pentru a beneficia de repunerea in termen a in lesnirilor la plata .

Potrivit raportului de inspectie fiscala incheiat la data de2007 , suma de lei reprezentand contributie de asigurari pentru fondul de accidente si boli profesionale este neachitata la bugetul de stat . Deasemea , agentul economic figureaza la capitolul CAS angajator , cu obligatii de plata achitate in plus in suma de lei pe total perioada controlata .

Mentionam ca, suma de lei constatata ,a fi virata in plus la controlul fiscal din ../2005a fost compensata la solicitarea agentului economic inregistrata la A.F.P.M . Buzau sub nr...../2005 , cu impozit pe venit salarii (..... lei) , CAS angajator (..... lei)si amenda (..... lei) aspect ce a fost comunicat si agentului economic cu adresa AFPM Buzau nr...../2005.

Prin urmare , ca o consecinta a neachitarii sumei de lei , contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale , a rezultat nerespectarea conditiilor prevazute de Conventia nr...../2003 incheiata cu Casa Judeteana de Pensii Buzau si a Conventiei nr...../2003 incheiata cu A.J.O.F.M. Buzau care prevad urmatoarele :

III.Inlesnirea la plata obligatiilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau la bugetul asigurarilor pentru somaj se acorda cu urmatoarele conditii :

1.Achitarea obligatiilor curente la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau la bugetul asigurarilor pentru somaj cu termene scadente incepand cu data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a conventiei incheiata in baza prevederilor Ordonantei de Urgenta nr.40/2002 .

In cazul in care debitorul nu achita la scadenta obligatiile curente la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau la bugetul asigurarilor pentru somaj , poate efectua plata acestora in cel mult 90 de zile , impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente . Obligatiile cuvenite la bugetul asigurarilor sociale de stat si/sau bugetul asigurarilor pentru somaj cu scadenta dupa data de 01 octombrie a anului fiscal , impreuna cu eventualele dobanzi si penalitati de intarziere trebuie achitate pana cel tarziu la data de decembrie a anului fiscal .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit. “a”, a art.210 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C.X SRL din municipiul Buzau, pentru suma lei reprezentand majorari de intarziere CAS angajator (..... lei) majorari de intarziere CAS asigurati (..... lei) respectiv majorari de intarziere aferente somaj angajator (..... lei) ca neintemeiata .

Art.2.Serviciul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Oficiul juridic,