

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. ... /
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. C S.A. din ...,
contestație înregistrată la D.G.F.P. sub nr. ... / ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ..., prin adresa nr. ... / ..., înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., cu privire la contestația depusă de S.C. C S.A., cu sediul în ..., împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ... întocmit de Activitatea de Inspecție Fiscală, ale carui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... /

Contestația a fost înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ... / ..., în termenul legal stipulat la art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, având în vedere faptul că decizia de impunere contestată a fost primită de către petentă în data de 02.11.2006, după cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de administratorul societății și poartă ștampila acesteia, fiind îndeplinite condițiile inserate la art. 176 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... / ..., emisă ca rezultat al Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ..., prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligația de plată a sumei de ... RON, reprezentând:

- ... Ron - diferență CAS angajator;
- ... Ron - dobânzi (majorări) de întârziere aferente diferenței de CAS stabilite.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, S.C. C S.A. invocă următoarele în susținerea cauzei:

Petenta solicită exonerarea de la plata sumei de ... RON, reprezentând diferența CAS angajator (... RON) și majorări de întârziere

aferente diferenței stabilite de organul de control (... RON), din următoarele motive:

În ceea ce privește modul de calcul al contribuției la asigurările sociale suportată de angajator aferent indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, se precizează că, în conformitate cu prevederile pct. 5 din O.M.M.S.S. nr. 340 / 04.05.2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 19 /2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, fondul de salarii brute realizate se completează astfel: - total fond salarii brute realizate se completează, respectându-se prevederile art. 24 din legea menționată, cu totalul salariilor individuale brute / veniturile realizate de asigurații înscrși în anexa nr. 1.1., defalcat pe condiții de muncă, respectiv:

- salariul individual brut realizat, inclusiv sporurile și adaosurile în cazul asiguraților cu contract individual de muncă;

- venitul brut realizat de funcționarul public;

- venitul brut realizat de asiguratul cu convenție civilă de prestări servicii;

- venitul de natura drepturilor salariale realizat de persoanele care își desfășoară activitatea în funcții electivă sau care sunt numite în cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești, pe durata mandatului;

- venitul de natura drepturilor salariale realizat de membrul cooperativ dintr-o organizație a cooperativității meșteșugărești;

- drepturile bănești ce se suportă din bugetul Fondului pentru plata ajutorului de șomaj.

Petenta apreciază că, în conformitate cu cele inserate mai sus, indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă nu este inclusă în total fond de salarii brute realizate, deci, aferent acesteia, nu se datorează contribuție de asigurări sociale de către angajator.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... și prin Decizia de impunere nr. ... / ..., s-au stabilit următoarele:

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada ..., respectiv ... și a vizat în ceea ce privește contribuțiile de asigurări sociale intervalul iulie 2003 - iulie 2006.

Locul de desfășurare a controlului fiscal a fost sediul social al contribuabilului situat în

Documentele verificate au fost următoarele: state de plată, dispoziții de plată, declarații depuse la organul competent, centralizator salarii, balanțe de verificare.

În urma verificării modului de calcul și virare a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, s-a constatat că pentru perioada verificată, societatea și-a calculat și înregistrat o contribuție de plată în sumă totală de ... RON.

Societatea a achitat la bugetul de stat contribuția calculată și înregistrată în contabilitate.

Cuquantumul contribuției angajatorului este rezultatul diferenței dintre CAS-ul datorat și indemnizațiile de asigurări sociale care erau suportate din CAS până la data de

Modul de calcul a CAS-ului de plată a fost verificat prin sondaj de către organul de control stabilindu-se că în anul 2006 societatea nu și-a calculat corect contribuția datorată, nerespectând prevederile O.U.G. nr. 158 / 2005, respectiv nu a cuprins în baza de calcul a contribuției de asigurări sociale și prestațiile de asigurări sociale ce se suportă din fondurile angajatorului și care se plătesc direct de acesta.

Prin neluarea în calcul a prestațiilor suportate de angajator, societatea și-a calculat un CAS de plată mai mic decât cel datorat cu suma de ... RON.

Prin calcularea eronată a contribuției datorate și neplata la termen a acesteia, au fost încălcate prevederile O.U.G. nr. 158 / 2005, art. 60 (1) și art. 102 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală.

Drept consecință, măsurile luate su fost următoarele:

Stabilirea unei diferențe de contribuție în sumă de ... RON, aferent căreia au fost calculate majorări (dobânzi) de întârziere în cuantum de ... RON pentru perioada 26.02.2006 - 06.10.2006.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. C S.A. datorează contribuția de asigurări sociale în cuantum de ... RON stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală aferent sumelor reprezentând prestații de asigurări sociale suportate din fondurile societății aferent anului 2006.

La art. 24 alin. (1) din Legea nr. 19 / 2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, legiuitorul a stipulat că *“baza lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie fondul total de salarii brute realizate de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II.”*

La art. 26 alin. (1) din același act normativ, se prevăd categoriile de sume asupra cărora angajatorul nu avea obligația de a calcula contribuții de asigurări sociale, astfel:

“(1) Contribuția de asigurări sociale nu se datorează asupra sumelor reprezentând:

a) prestații de asigurări sociale care se suportă din fondurile asigurărilor sociale sau din fondurile angajatorului și care se plătesc direct de acesta, potrivit prezentei legi;(...)”

Conform textului de lege menționat anterior, aferent prestațiilor de asigurări sociale suportate din fondurile asigurărilor sociale sau din fondurile angajatorului, nu se datorau contribuții de asigurări sociale de către angajator.

În Monitorul Oficial nr. 1074 / 29.11.2005, a fost publicată O.U.G. nr. 158 / 2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aplicabilă începând cu 1 ianuarie 2006.

Conform art. 60 alin. (1) din O.U.G. nr. 158 / 2005, începând cu data de 1 ianuarie 2006 *“se abrogă prevederile referitoare la concediul și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă, concediul și indemnizațiile pentru prevenirea îmbolnăvirilor și recuperarea capacității de muncă, concediul și indemnizația pentru maternitate, concediul și indemnizația pentru îngrijirea copilului bolnav, cuprinse la art. 7, 26, 27, 35, art. 98 - 101, art. 103 - 125, art. 129 - 134 și la art. 136 - 138 din Legea nr. 19 / 2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 140 din 1 aprilie 2000, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte dispoziții contrare.”*

Din textul de lege invocat anterior, rezultă fără echivoc faptul că prevederile legale cu privire la concediul și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă, cuprinse la art. 26 din Legea nr. 19 / 2000, cu modificările și completările ulterioare, au fost abrogate începând cu data de 01.01.2006.

Așadar, începând cu 1 ianuarie 2006, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator se calculează și asupra prestațiilor de asigurări sociale suportate de acesta după cum, în mod corect au stabilit organele de inspecție fiscală.

Pe cale de consecință, rezultă că S.C. C S.A. datorează contribuția de asigurări sociale suplimentară în cuantum de ... RON, așa cum a fost aceasta stabilită prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... și prin Decizia de impunere nr. ... / ... ale Activității de Inspecție Fiscală ..., aferent prestațiilor de asigurări sociale suportate din fondurile angajatorului.

În ceea ce privește invocarea de către contestatoare a prevederilor O.M.M.S.S. nr. 340 / 2001, precizăm că actul normativ în cauză se referă la normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 19 / 2000 și, la pct. 20, stabilește în mod clar sumele pentru care nu se datorează contribuția pentru asigurările sociale, aici fiind incluse și indemnizațiile de asigurări sociale menționate la art. 26 din Legea nr. 19 / 2000.

Având în vedere faptul că, așa cum am arătat în cuprinsul prezentei decizii, prin O.U.G. nr. 158 / 2005, art. 60 alin. (1), articolul 26 din Legea nr. 19 / 2000 a fost abrogat, rezultă că prevederile pct. 20 din O.M.M.S.S. nr. 340 / 2001 nu mai au obiect.

Totodată, apreciem ca justificată măsura aplicată de organele de inspecție fiscală de stabilire în sarcina petentei a unor majorări (dobânzi) de întârziere în cuantum de ... RON, aferente diferențelor de CAS stabilite prin actul de control, având în vedere prevederile art. 115 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală republicată, cităm:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 180 și art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației depuse S.C. C S.A. pentru suma de ... RON reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, conform Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ... și Deciziei de impunere nr. ... / ..., întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 187 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,