

DECIZIE NR. 48/26/26.012005

I. Obiectul

contestatiei il constituie obligatia de plata a majorarilor de intarziere si constatarea organului de control prin Raportul de inspectie fiscala nr. 5934/10.09.2004 ca nu s-a calculat si nu s-a virat corect indemnizatia pentru primele 17 zile de incapacitate temporara, in conditiile Legii nr. 19/2000.

II.

Prin actul administrativ fiscal s-a stabilit ca in perioada verificata s-au acordat premii aferente trim. IV 1999, incluse pe cheltuieli aferente salariilor lunii decembrie 1999.

Termenul scadent de plata al contributiilor datorate de angajator a fost data de 20 ale lunii ianuarie 2000, iar plata acestora a fost efectuata cu o intarziere de 5 zile, calculandu-se in consecinta majorari de intarziere / dobanzi.

Obligatiile fiscale accesorii se compun din : majorari de intarziere / dobanzi CAS angajator, majorari de intarziere / dobanzi CASS angajator, majorari de intarziere / dobanzi contributie fond somaj angajator, majorari de intarziere / dobanzi contributie fond solidaritate sociala, majorari de intarziere / dobanzi contributie fond special invatamant de stat.

Perioada verificata este 01.08.1999 - 31.07.2004 privind CAS angajator, CASS angajator, contributie fond somaj angajator si 01.08.1999 - 31.12.2002 privind contributia la fondul de solidaritate sociala si contributia la fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat .

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata Biroul solutionarea contestatiilor retine ca prin adresa nr. 21774/15.07.2004 Sucursala CEC a solicitat DGFP efectuarea unei inspectii fiscale prin care sa se constate virarea de sume in plus la bugetul general consolidat ca urmare a suportarii de catre angajator a primelor 17 zile in cazul concediului pentru incapacitate temporara de munca.

Prin adresa nr. 2336/25.03.2004 emisa de Centrala CEC, Sucursala CEC a fost attentionata asupra aplicarii eronate a Legii nr. 19/2000 prin suportarea din fonduri proprii a indemnizatiei pentru incapacitate temporara de munca pentru primele 17 zile lucratoare si nu 17 zile incapacitate de munca exprimate in zile calendaristice.

Referitor la recuperarea sumelor pe care petenta sustine ca le-a virat in plus, se retine ca speta este reglementata de art. 99 alin. (4), (5) si(6) din Legea nr. 19/2000 care precizeaza clar ca indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca se platesc pentru zilele lucratoare, astfel :

“(4) Din duratele de acordare a concediilor medicale, exprimate in zile calendaristice de incapacitate temporara de munca, se platesc zilele lucratoare.

(5) Pentru calculul indemnizatiilor de asigurari sociale se iau in considerare numarul de zile lucratoare pentru care s-a datorat sau, dupa caz, s-a achitat contributia individuala de asigurari sociale si/sau numarul de zile lucratoare din perioadele asimilate stagiului de cotizare din lunile din care se constituie baza de calcul.

(6) La stabilirea numarului de zile lucratoare din luna in care se acorda dreptul de asigurari sociale se au in vedere prevederile legale cu privire la zilele de sarbatori legale in care nu se lucreaza”.

2. Cu privire la majorarile de intarziere/dobanzile stabilite prin Decizia de impunere nr. 5934/21.09.2004, organul de control a stabilit ca prin inregistrarea fondului de premiere aferent anului 1999 pe costurile aceluiasi an fiscal, s-a generat astfel si obligatia de plata a angajatorului fata de bugetul asigurarilor sociale si bugetul fondurilor speciale, conform

termenelor de plata reglementate de legislatia in vigoare .

Fata de termenul legal de plata al acestor obligatii, respectiv data de 20 a lunii urmatoare pentru luna expirata, organul de control a stabilit dobanzi (majorari de intarziere) dupa cum urmeaza: CAS angajator , fond somaj angajator, fond special solidaritate sociala , fond special persoane handicap , fond special invatamant .

Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca inregistrarea premiilor anuale aferente anului 1999 pe cheltuielile exercitiului s-a efectuat in temeiul OMF nr. 306/2002- sectiunea 2 pct. 2.1 si 2.5 in care se prevede ca :

“2.1. - Evaluarea posturilor cuprinse in situatiile financiare anuale simplificata ale unei persoane juridice se efectueaza in conformitate cu principiile prezentate la pct. 2.2 - 2.8.

2.5. - Principiul independentei exercitiului. Se vor lua in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor”.

Avand in vedere ca fondul de premiere pentru anul 1999 a fost aprobat in sedinta din 19.01.2000, iar plata efectiva a acestor drepturi a fost efectuata odata cu salariile lunii ianuarie 2000, asa cum rezulta din adresa nr. 1055/1/20.01.2000 prin care se precizeaza ca “premiile se vor plati salariatilor in cursul lunii ianuarie 2000 si vor fi impozitate prin cumulare cu celelalte venituri...”

In consecinta, inregistrarea cheltuielilor cu fondul de premiere aferent exercitiului financiar 1999 nu genereaza si plata obligatiilor sociale datorate de angajator, acestea devenind scadente odata cu plata drepturilor salariale ale lunii ianuarie 2000.

Pe de alta parte, referitor la contributiile individuale de asigurari sociale , fondul de somaj, asigurările sociale de sanatate, organul de control afirma ca nu exista diferente fata de sumele stabilite de contribuabil si nu s-au constatat intarzieri la plata acestora, ori termenul de plata a contributiilor sociale este acelasi ca si al contributiilor datorate de angajator.

Prin urmare, intre cele precizate in actul de control cu privire la termenul de plata al contributiilor datorate de salariati si calcularea majorarilor de intarziere la contributiile datorate de angajator nu exista coerenta in afirmatii.

Redam in continuare temeiul legal care reglementeaza plata contributiilor datorate de angajator si de catre salariati aferente fondului de salarii lunar, in vigoare in perioada decembrie 1999 - ianuarie 2000, astfel :

- OUG nr. 2 /1999, care la art. 3 prevede :

“ Calcularea si plata catre bugetul asigurarilor sociale de stat a contributiei prevazute la art. 1 se fac lunar.

Termenele de plata a contributiei pentru asigurarile sociale de stat sunt:

- o data cu lichidarea drepturilor de salarii pe luna expirata, de catre persoanele juridice, dar nu mai tarziu de data de 20 a lunii in curs”.

- Legea nr. 145/1997 cu modificarile si completarile ulterioare la art. 56 prevede :

“(1) Angajatorii si asiguratii care au obligatia platii contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate, potrivit prevederilor prezentei legi, si care nu o respecta datoreaza majorari pentru perioada de intarziere, egale cu majorarile aferente pentru intarzierea achitarii impozitelor”.

- Legea nr.1/1991 republicata la art. 21(3)

(3) Pentru nevarsarea la termen a sumelor prevazute la art. 22 se aplica o majorare de 0,2 % pentru fiecare zi de intarziere, dar nu mai mult decit totalul sumelor datorate”.

- HG nr. 806 / 1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind constituirea si gestionarea Fondului special de sustinere a invatamantului de stat la art. 3 prevede ca :

“ Platitorii prevazuti la art. 1 din prezentele norme metodologice au obligatia sa calculeze lunar si sa vireze sumele reprezentand 2% asupra fondului de salarii brut lunar o data cu plata chenzinei a doua a drepturilor salariale pe luna expirata, dar nu mai tarziu de data de 20 a lunii urmatoare. In cazul virarii cu intarziere a sumelor datorate Fondului special de sustinere a invatamantului de stat se aplica penalitati in conformitate cu actele normative privind creantele bugetare.

- OUG nr.102/1999 la art. 53 prevede ca :

“ (1) La data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta se constituie Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap din urmatoarele surse:

a) o cota de 3% aplicata asupra fondului de salarii realizat lunar, inclusiv asupra castigurilor realizate lunar de colaboratori persoane fizice, de catre agentii economici, organizatiile cooperatiste, organizatiile economice straine cu sediul in Romania, de reprezentantele autorizate in Romania, potrivit legii, ale persoanelor juridice straine care angajeaza personal roman si de persoanele fizice care utilizeaza munca salariata, cu exceptia unitatilor protejate prevazute la art. 37;

b) penalitati si majorari datorate, potrivit legii, pentru neplata la termen a obligatiilor la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;

Fata de cele prezentate, rezulta ca legislatia in materie aplicabila pentru anul 1999 nu prevede in mod expres termenele de plata, pentru contributiile la fondul de somaj, fondul de asigurari sociale de sanatate, fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap suportate de angajator, instituita fiind regula ca aceste obligatii sunt scadente la data platii salariilor.

De asemenea, la stabilirea dobanzilor (majorarilor de intarziere) organul de control nu precizeaza temeiul legal care prevede termenul de plata al obligatiilor sociale.

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca organele de control nu au stabilit in mod legal dobanzile (majorarile de intarziere), motiv pentru care urmeaza admiterea contestatiei pentru acest capat de cerere in suma totala de