

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 307
din2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. S.R.L. Braila,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor
Publice Judetul Braila sub nr.000/.....2007

Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../.....2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr...../.....2007, asupra contestatiei formulata de S.C. S.R.L. Braila impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.../.....2007 intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala generala nr...../.....2007.

S.C. S.R.L. Braila are sediul in municipiul Braila, strada nr...., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J09/.../..... si are atribuit codul unic de inregistrare

D.G.F.P. Judetul Braila verificand indeplinirea conditiilor procedurale ale contestatiei prevazute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta poarta semnatura, confirmata cu stampila societatii comerciale, a administratorului, domnul

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./...../.....2007, intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2007, pentru obligatii fiscale principale si accesorii in suma totala de lei, din care :

- lei cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ;

- lei cu titlu de accesorii aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ;
- lei cu titlu de penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ;
- lei cu titlu de contributie de asigurari sociale de stat datorata de angajator ;
- lei cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorata de angajator ;

Cum Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../..... a fost emisa in data de2007, comunicata S.C. S.R.L. Braila cu adresa nr./.....2007, cu scrisoarea recomandata nr...../.....2007 si primita de aceasta in data de2007, conform semnaturii de primire, iar contestatoarea a depus la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii contestatia nr.../.....2007, inregistrata sub nr./.....2007, rezulta ca aceasta a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. S.R.L. Braila.

I. Contestatia nr...../.....2007, inregistrata la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii sub nr...../.....2007, aflata pe rol la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr...../.....2007, este formulata de S.C. S.R.L. Braila impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.../.....2007, emisa de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2007 si priveste suma totala de lei, din care : lei cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, lei cu titlu de accesorii aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, lei cu titlu de contributie de asigurari sociale de stat datorata de angajator, lei cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorata de angajator si lei cu titlu de penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara partiala a actului atacat, pentru urmatoarele motive :

1) Cu privire la obligatia suplimentara calculata la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap :

- organele de inspectie fiscala, in mod eronat, au stabilit obligatia suplimentara la acest fond netinand cont de numarul total de angajati, de timpul efectiv lucrat de acestia in lunile respective, astfel ca " s-a majorat baza de calcul a acestei obligatii prin cuprinderea in numarul total de angajati si a celor aflati in incapacitate de munca, aflati in concediul fara plata, absente nemotivate, carora le-a incetat contractul individual de munca in cursul lunii si deci n-au prestat toata perioada impozabila " ;

- deoarece legiuitorul s-a referit efectiv la numarul total de angajati in plata pentru timpul efectiv lucrat " se impune calculul numarului mediu scriptic efectiv incadrat in luna, functie de care se determina obligatiile de plata" ;

- S.C. S.R.L. Braila a refacut calculele privind obligatiile suplimentare de plata la acest fond in functie de numarul mediu scriptic efectiv incadrat in luna, stabilind diferente de plata de lei cu titlu de fond, lei cu titlu de majorari de intarziere si lei cu titlu de penalitati de intarziere, in minus cu suma totala de lei fata de cele stabilite de organele de control (..... lei + lei + lei).

2) Cu privire la obligatia suplimentara calculata la contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator :

- in mod eronat, organele de inspectie fiscala au calculat concediile medicale din perioada -, prin includerea in baza de calcul " a indemnizatiei si a veniturilor realizate la alte societati cu care beneficiarul de prestatii de asigurari sociale avea incheiate contracte ", limitandu-si rationamentul la contribuabilul S.C. S.R.L. Braila, fara a tine cont ca celelalte doua firme unde beneficiarul indemnizatiei pentru concediu medical a prestat timp partial fac parte din acelasi grup de firme (firme care au acelasi asociat majoritar, fiind controlate de acesta) si ca la aceasta contributie S.C. S.R.L. Braila a virat mai mult cu suma de lei.

II. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../....../.....2007 a fost intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala generala nr...../.....2007 care a avut ca obiectiv verificarea modului de stabilire, evidentiere si declarare la termenele si cuantumul stabilite de lege a impozitului pe profit, T.V.A., impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile din dobanzi, impozitului pe dividende si a contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat al statului in perioada -, Prin aceasta decizie de impunere au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare calculate la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, pentru perioada -, in suma totala de lei, din care : lei cu titlu de obligatie de plata principala si lei cu titlu de accesorii aferente

calculate pentru perioada - si obligatii fiscale suplimentare calculate la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru perioada -, in suma totala de lei, din care : lei cu titlu de obligatie de plata principala si lei cu titlu de accesorii aferente calculate pentru perioada -

Motivele de fapt pentru care s-a stabilit debitul total de lei cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap cu accesoriile aferente si de contributie de asigurari sociale datorata de angajator cu accesoriile aferente, contestate, sunt urmatoarele :

- In perioada - agentul economic a diminuat nejustificat baza impozabila prin reducerea numarului efectiv de salariati cu numarul minim de salariati la care angajatorul avea obligatia de plata a acestei contributii ((numar de salariati efectiv - 75 salariati) x 4%) si nevirarea in conditiile legale a creantelor fiscale datorate ;

- In perioada - societatea comerciala a diminuat nejustificat contributia datorata de angajator cu o suma mai mare decat prestatiile de asigurari sociale care se platesc asiguratilor cu titlu de indemnizatii pentru concedii medicale si nevirarea in conditii legale a creantelor fiscale datorate.

Temeiul de drept in baza caruia s-a incheiat decizia este : art.42 alin.(1) si art.43 alin.(1) din O.G. nr.102/1999, art.115 alin.(1), art.116 alin.(1), art.120 si art. 121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, art.1 din H.G. nr.67/2004, art.1 din H.G. nr. 784/2005, art.I pct.15, art.III alin.(1) - (5) din Legea nr.210/2005, art.27, art.99 si art.130 din Legea nr.19/2000.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

1) Referitor la capatul de cerere in suma totala de lei cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, cu accesoriile aferente :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale in suma totala de lei, din care : lei cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si lei cu titlu de accesorii aferente, dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala in sarcina S.C. S.R.L. Braila prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.../.....2007, in conditiile in care contestatoarea a diminuat nejustificat baza impozabila prin reducerea numarului efectiv de salariati cu numarul minim de salariati la care angajatorul avea obligatia de

plata a acestei contributii si nu a virat in conditiile legale creantele fiscale datorate.

In fapt, prin Decizia nr...../...../.....2007, organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. au stabilit o diferenta in suma totala de lei la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, precum si accesoriile aferente in suma de lei, deoarece S.C. S.R.L. Braila nu a calculat, evidentiat si virat corect la bugetul general consolidat al statului aceasta obligatie in perioada -

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.42 alin.(1) si art.43 din O.U.G. nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, modificata prin Legea nr.343/2004, precum :

"Art. 42

(1) Agentii economici care au cel putin 75 de angajati, precum si autoritatile si institutiile publice care au cel putin 25 de functii contractuale, au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute in statul de functii.

...

Art. 43

(1) Agentii economici, autoritatile si institutiile publice care nu respecta prevederile art.42 alin.(1) au obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap.

(2) Sunt exceptati de la plata obligatorie prevazuta la alin.(1) agentii economici, autoritatile si institutiile publice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la agentii judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate in meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane in vederea angajarii. "

si in dispozitiile art.5 alin.(1) din Instructiunile nr.220/2003 privind aplicarea art.43 alin.(2) din O.G. nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.519/2002, precum :

"(1) Solicitarea privind repartizarea de persoane cu handicap în vederea încadrării în munca se dovedește prin răspunsul scris al Agenției pentru Ocuparea Forței de Munca. "

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, prin Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2007, in baza caruia organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - A.I.F. au intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../...../.....2007, au procedat la un control prin

sondaj la S.C. S.R.L. Braila privind modul de calcul si evidentiere a obligatiilor fiscale aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap din perioada - Societatea comerciala nu a angajat persoane cu handicap cu contract individual de munca, intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, astfel revenindu-i obligatia de a calcula, evidentia si vira la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, lunar, bugetului general consolidat al statului, o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu a incadrat persoane cu handicap, potrivit prevederilor art.42 alin.(1) si art.43 alin. (1) din O.U.G. nr.102/1999. Pentru perioada supusa controlului contribuabilul a calculat eronat si a evidentiat fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, diminuand numarul total de salariatii cu numarul 75 care reprezinta limita minima de la care agentii economici au obligativitatea sa angajeze persoane cu handicap, la care a aplicat cota de 4% in vederea determinarii numarului de persoane cu handicap care trebuiau angajate cu contract de munca, respectiv pentru care contribuabilul avea obligatia, in caz contrar, sa vireze la bugetul general consolidat al statului o suma echivalenta cu numarul de salarii minime pe economie aferent. Astfel, organele de inspectie fiscala au procedat la reintregirea numarului total de salariatii, prin adaugare la fiecare luna a numarului de 75 salariatii pe care contribuabilul i-a exclus in mod eronat din baza de calcul a acestei contributii si au recalculat pe aceasta baza, in mod corect si legal, obligatia de plata, rezultand o diferenta in plus de lei.

De asemenea, se retine ca S.C. S.R.L. Braila declarandu-se platitor al acestui fond prin indeplinirea criteriul numarului de salariatii prevazut de art.42 din O.U.G. nr.102/1999, dar care a fost calculat eronat, nu a facut nici dovada exceptiei de la plata acestei obligatii fiscale cu solicitarile trimestriale la agentii judetene pentru ocuparea fortei de munca de repartizare a persoanelor cu handicap si nu a beneficiat de exceptia prevazuta de dispozitiile prevederilor art.43 alin.(2) din O.U.G. nr.102/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederi mentinute si prin Legea nr. 343/2004.

Avand in vedere faptul ca S.C. S.R.L. Braila nu a respectat prevederile legale mentionate, contestatia privind suma de lei cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap se priveste ca neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Calculul accesoriilor in perioada verificata, prevazute de art.115 alin.(1) si art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, art.1 din H.G. nr.67/2004, art.1 din H.G. nr.784/2005, si art.I pct.15, si art. III alin.(1) - (5) din Legea nr.210/2005, in suma totala de lei RON aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap stabilit suplimentar in suma de lei reprezinta masura accesorie, conform principiului de drept " accesoriul urmeaza principalul " si, ca urmare, a

neevidentierii si neachitarii in termenele legale a obligatiilor de plata principale, contestatoarea datoreaza si accesoriile stabilite pentru perioada -

In solutionarea favorabila a cauzei, nu se retine sustinerea contestatoarei potrivit careia organul de inspectie fiscala, in mod gresit nu a tinut seama ca " daca angajatorul angaja efectiv persoane cu handicap in limita a 4% din numarul total de angajati cand acestia erau de cel putin 75, persoanele cu handicap aveau obligatia de a presta efectiv munca in cadrul societatii, renumeratia acestora fiind efectiv pentru munca depusa in timpul efectiv de lucru si nu pentru concedii fara plata, medicale, absente, inoiri ", deoarece aceasta este o interpretare proprie si eronata a legii de catre societatea comerciala, astfel cum rezulta si din modul de calcul eronat al acestui fond prin diminuarea numarului total de salariati cu numarul 75 (numarul minim de angajati de la care exista obligativitatea angajarii persoanelor cu handicap) si, in anexa la contestatie, prin utilizarea numarului mediu de salariati (col..., anexa nr..., pag.... dosar cauza). Legislatia in domeniu prevede ca fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap se calculeaza functie de numarul total de angajati la care se aplica 4% pentru a se determina numarul de salariati pentru care exista obligativitatea virarii acestui fond si nu functie de timpul efectiv lucrat de persoanele cu handicap, de concedii fara plata, medicale, absente sau inoiri, asa cum a interpretat S.C. S.R.L. Braila.

Pe cale de consecinta, contestatia privind suma totala de lei cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, cu accesoriile aferente, se priveste ca neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

2) Referitor la capatul de cerere in suma totala de lei cu titlu de contributie de asigurari sociale de stat datorata de angajator, cu accesoriile aferente :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale in suma totala de lei, din care : lei cu titlu de contributie de asigurari sociale de stat datorata de angajator si lei cu titlu de accesorii aferente, dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala in sarcina S.C. S.R.L. Braila, in conditiile in care, in perioada -, contestatoarea a calculat eronat concediile medicale incluzand in baza de calcul a indemnizatiei si veniturile realizate la alte societati comerciale cu care beneficiarul concediului medical avea incheiate contracte de munca cu timp partial.

In fapt, prin Decizia nr...../...../.....2007, organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. au stabilit o diferenta in suma totala de lei la contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator cu accesoriile

aferente, deoarece S.C. S.R.L. Braila in perioada -, a aplicat un mod gresit de calcul la concediile medicale, incluzand in baza de calcul a indemnizatiilor si veniturile realizate de un angajat aflat in concediu medical la alte societati comerciale la care avea incheiate contracte de munca cu timp partial.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.23 alin.(1) lit.a), art.27 alin.(1), art.98 alin.(1) lit.a), art.99 alin.(1) si art.130 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

" 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 munca, în cazul asiguraților prevăzuți la art.5 alin.(1) pct.I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asigurații prevăzuți la art.5 alin. (1) pct.II ;

...

Art.27

(1) Sumele reprezentând prestații de asigurări sociale, care se plătesc de angajator asiguraților, potrivit prevederilor prezentei legi, în contul asiguraților sociale, se rețin de acesta din contribuțiile de asigurări sociale datorate pentru luna respectiva.

...

Art.98

(1) Asigurații sistemului public au dreptul, în afară de pensie, la:

a) indemnizație pentru incapacitate temporară de munca, cauzată de boli obișnuite sau de accidente în afară muncii, boli profesionale și accidente de munca ;

...

Art.99

(1) Baza de calcul a indemnizațiilor de asigurări sociale prevăzute la art.98 alin.(1) lit. a), b), c) și e) se determina ca medie a veniturilor lunare din ultimele 6 luni anterioare primei zile de concediu medical înscrise în certificatul de concediu medical, pe baza cărora s-a datorat sau, după caz, s-a achitat contribuția individuală de asigurări sociale în lunile respective, conform prevederilor art.23, si/sau drepturile prevăzute la alin.(9) sau (10), după caz, din cele 12 luni din care s-a constituit stagiul de cotizare.

...

Art.130

Pentru persoana asigurata care se regaseste în doua sau mai multe situatii prevăzute la art.5 și care desfășoară activitate în mai multe unități, în fiecare fiind asigurata conform prezentei legi, indemnizațiile de asigurări sociale se calculează și se plătesc, după caz, de fiecare angajator sau de casele teritoriale de pensii, în condițiile legii ."

si in dispozitiile pct.19 din O.M.M.S.S. nr.340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

" Prin sintagma salariile individuale brute realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca se înțelege:

a) salariile de baza brute corespunzătoare timpului efectiv lucrat în program normal și suplimentar (inclusiv indexari, compensații - numai cele incluse în salariul de baza conform legii -, indemnizații de conducere, salarii de merit și alte drepturi care, potrivit actelor normative, fac parte din salariul de baza); "

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila retine ca organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - A.I.F. au procedat la un control prin sondaj la S.C. S.R.L. Braila privind modul de calcul si evidentiere a obligatiilor fiscale aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorata de angajator din perioada - Se retine ca, numai in perioada -, societatea comerciala a calculat eronat concediile medicale aferente certificatelor cu numerele :,, si(anexa nr..... - pag..... dosar cauza) incluzand in baza de calcul a indemnizatiei pentru incapacitate de munca alaturi de veniturile realizate la S.C. S.R.L. Braila de angajatul aflat in concediu medical si veniturile realizate de acest angajat la S.C. S.R.L. Braila si la S.C. S.R.L. Braila (la fiecare societate comerciala mentionata angajatul aflat in concediu medical avea incheiat contract de munca cu timp partial pentru 2, respectiv 4 ore pe zi, conform pontajelor anexate, pag... - ..., pag.... - dosar cauza). Astfel, societatea comerciala a cumulat veniturile obtinute in ultimele 6 luni anterior producerii riscului de asiguratul aflat in incapacitate temporara de munca de la cele 3 locuri de munca si a calculat o indemnizatie mai mare decat cea care i s-ar fi convenit de la S.C. S.R.L. Braila. Deoarece sumele pe care le plateste societatea comerciala asiguratilor pentru concedii medicale se retin de catre aceasta din contributia de asigurari sociale datorata pentru luna in curs, rezulta ca obligatia reprezentand contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator, aferenta perioadei -, a fost diminuată eronat cu suma de lei.

Conform art.130 din Legea nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru persoana asigurata care desfasoara activitate pe baza de contract individual de munca la mai multe unitati, in fiecare fiind asigurata conform legii, indemnizatiile de asigurari sociale se calculeaza si se platesc de fiecare angajator in parte si, ca urmare, S.C. S.R.L. Braila trebuia sa cuprinda in baza de calcul a indemnizatiei pentru incapacitate temporara de munca numai media veniturilor lunare (salarii individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporuri si adaosuri, la S.C. S.R.L. Braila) din ultimele 6 luni anterioare primei zile de concediu medical realizate in cadrul societatii, pe baza carora s-a datorat si s-a achitat contributia individuala de asigurari sociale de stat.

Astfel, organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea contributiei de asigurari sociale de stat, stabilind, in mod corect si legal, obligatia de plata in suma de lei.

De asemenea, se retine ca S.C. S.R.L. Braila a efectuat, fara nici un temei legal, o compensare intre creantele S.C. S.R.L. Braila si S.C. S.R.L. Braila fata de bugetul asigurarilor sociale de stat cu contributia de asigurari sociale de stat datorata de catre aceasta, ceea ce nu este corect deoarece cele 3 societati comerciale sunt inregistrate ca platitoare distincte de impozite, taxe si contributii.

Avand in vedere cele mentionate, contestatia privind suma de lei cu titlu de contributie de asigurari sociale de stat datorata de angajator se priveste ca neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Calculul accesoriilor in perioada verificata, prevazute de art.115 alin.(1) si art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, art.1 din H.G. nr.67/2004, art.1 din H.G. nr.784/2005, si art.I pct.15, si art. III alin.(1) - (5) din Legea nr.210/2005, in suma totala de lei aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorata de angajator stabilita suplimentar in suma de lei reprezinta masura accesorie, conform principiului de drept " accesoriul urmeaza principalul " si, ca urmare, a neevidentierii si neachitarii in termenele legale a obligatiilor de plata principale, contestatoarea datoreaza si accesoriile stabilite in perioada - (anexa nr....., pag..... dosar cauza).

In solutionarea favorabila a cauzei nu se retine sustinerea contestatoarei potrivit careia organele de inspectie fiscala nu au tinut cont ca "celelalte doua firme unde beneficiarul indemnizatiei pentru concediu medical a prestat timp partial, fac parte din acelasi grup de firme ", deoarece legislatia in domeniu prevede in mod clar cum se calculeaza indemnizatia pentru incapacitate de munca in cazul in care angajatul are incheiate contracte individuale de munca la mai multe societati comerciale si fiecare din cele 3 firme sunt inregistrate ca platitoare distincte de impozite, taxe si contributii.

Pe cale de consecință, contestația privind suma totală de lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajator, cu accesoriile aferente, se privește ca neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.

3) Referitor la capatul de cerere în suma totală de lei cu titlu de penalități de întârziere aferente fondului special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap :

Cauza supusă soluționării cu care a fost investită D.G.F.P. Județul Braila este să se pronunțe asupra obligației de plată în suma de lei cu titlu de penalități de întârziere aferente fondului special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, dispusă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscală în sarcina S.C. S.R.L. Braila, în condițiile în care această sumă a fost deja contestată prin adăugarea ei la accesoriile de lei (..... lei majorări de întârziere + lei penalități de întârziere) aferente aceluiași fond și care au fost analizate la punctul 1).

În fapt, S.C. S.R.L. Braila a contestat accesoriile aferente fondului special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap în suma totală de lei (..... lei majorări de întârziere + lei penalități de întârziere), capat de cerere care a fost analizat la punctul 1) și, în mod eronat, a mai contestat separat, încă odată, suma de lei cu titlu de penalități de întârziere aferente aceluiași fond.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.206 alin. (2) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

"Art.206

...

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

și în dispozițiile pct.12.1 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicată, precum :

" Contestația poate fi respinsă ca:

...

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect ;".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiilor retine ca S.C. S.R.L. Braila a contestat accesoriile aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma totala de lei, care cuprinde atat majorarile de intarziere in suma de lei cat si penalitatile de intarziere in suma de lei, dar a contestat, inca odata, suma de lei cu titlu de penalitati de intarziere aferente acestui fond. De asemenea, se retine ca pentru capatul de cerere in suma de lei s-a facut deja analiza la punctul 1). Cum obiectul unei contestatii il constituie numai sumele stabilite si inscrise intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal si cum suma de lei nu a fost stabilita decat o singura data prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.../.....2007, atacata, inscrisa la pagina ..., coloana .. (pag....., dosar cauza), ca facand parte din totalul accesoriilor de lei, contestatia se priveste ca fiind fara obiect si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.42 alin.(1) si art.43 din O.U.G. nr.102/1999, modificata prin Legea nr.343/2004, art.5 alin.(1) din Instructiunile nr.220/2003 privind aplicarea art.43 alin.(2) din O.G. nr. 102/1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.519/2002, art.23 alin.(1) lit.a), art.27 alin.(1), art.98 alin.(1) lit.a), art.99 alin.(1) si art.130 din Legea nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.19 din O.M.M.S.S. nr.340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, art.115 alin.(1) si art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, art.1 din H.G. nr.67/2004, art.1 din H.G. nr.784/2005, si art.I pct.15, si art. III alin.(1) - (5) din Legea nr.210/2005, pct.12.1 din O.M.F.P. nr.519/2005, coroborat cu prevederile art.205, art.206, art.207 alin.(1), art. 209, art.210 si art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. Braila cu sediul in municipiul Braila, strada nr..., in contradictoriu cu M.E.F., A.N.A.F. - D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala, cu sediul in Braila, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.../.....2007 pentru suma totala de lei, din care :

- lei cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ;

- lei cu titlu de accesorii (majorari de intarziere si penalitati de intarziere) aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ;
- lei cu titlu de contributie de asigurari sociale de stat datorata de angajator ;
- lei cu titlu de accesorii (majorari de intarziere si penalitati de intarziere) aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorata de angajator.

2. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei privind suma de lei cu titlu de penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in temeiul art.218 alin. (2) din acelasi act normativ, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.