

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr. 289 / 25.01.2006

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de catre S.C. ... S.R.L. Tg.Mures, prin contestatia inregistrata sub nr..., asupra procesului verbal nr... incheiat de organele de control ale D.G.F.P. Mureș - Direcția Controlului Fiscal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Suma contestata este de ... lei noi compusa din :

- ... lei noi reprezentând contribuția angajatorului la fondul asigurarilor pentru somaj;

-... lei noi reprezentând dobânzi aferente contribuției angajatorului la fondul asigurarilor pentru somaj;

-... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției angajatorului la fondul asigurarilor pentru somaj.

Potrivit art.178 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicata, solutionarea contestatiei este in competenta organelor specializate din cadrul D.G.F.P. Mureș.

Procedura fiind indeplinita, contestatia se solutioneaza pe fond.

A) Fata de aspectele contestate se retine ca la verificarea modului de constituire, evidențiere și virare a obligațiilor datorate de angajator către bugetul asigurărilor pentru somaj în perioada ..., efectuata de organele de control ale D.G.F.P. Mureș - Direcția Controlului Fiscal la S.C... S.R.L. ..., ca urmare a solicitării transmise de Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș prin adresa nr...., înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..., in urma careia a fost intocmit procesul-verbal nr..., au fost constatate urmatoarele:

S.C. .. S.R.L... a beneficiat de prevederile art.85 alin.(1) din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, in acest sens fiind incheiata conventia nr. /... intre A.J.O.F.M. Mures si S.C. ... S.R.L. Tg.Mures.

Prin procesul verbal nr... întocmit de A.J.O.F.M. Mures s-a constatat încălcarea art.85 alin.(3) din Legea nr.76/2002.

În urma verificării documentelor contabile nu s-au constatat deficiențe în ceea ce privește modul de calcul și evidențiere a obligațiilor datorate în perioada verificată.

Este menționat faptul că obligațiile stabilite suplimentar sunt în sumă totală de ... lei noi compusă din: contributia angajatorului la fondul asigurarilor pentru somaj in suma de ... lei noi, respectiv dobanzi si penalitati aferente acestei obligatii, calculate până la data de ..., in suma totală de... lei noi (dobânzi în sumă

de ... lei noi + penalități de întârziere în sumă de ... lei noi), modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.4 la actul de control.

B) In contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mures sub nr...., petenta invoca urmatoarele :

- S.C.... S.R.L. Tg Mures a beneficiat de subventie, in conditiile art.85 din Legea nr.76/2002, conform conventiei nr. ... ;

- din verificarile efectuate de A.J.O.F.M. Mures s-a constatat ca persoanei prevazute in conventia nr.... i-au incetat raporturile de munca la data de ..., in temeiul art.55 lit.b) din Codul Muncii. Considerandu-se ca acestea au incetat din initiativa unitatii, a fost stabilita in sarcina acesteia obligatia platii sumei de 1601 lei noi;

- a contestat procesul-verbal întocmit de A.J.O.F.M. Mures în termenul legal și a solicitat suspendarea executarii silite pana la definitivarea procesului aflat pe rolul Judecătoriei Tg.Mures cu termen, prin care s-a cerut corectarea articolului privind desfacerea contractului de munca, respectiv inlocuirea art.55 lit.b) cu art.79 din Codul Muncii;

- unitatea se află în situația unei executări duble (A.J.O.F.M. Mureș a stabilit obligația de plată a sumei de... lei noi, iar D.G.F.P. Mureș a stabilit în sarcina unității obligația de plată a sumei de... lei noi).

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se retin urmatoarele :

În procesul-verbal nr.... întocmit de Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Mureș (anexa 3 la procesul-verbal contestat) s-a reținut că S.C. ... S.R.L. din ... a beneficiat de subvenție în condițiile art.85 din Legea nr.76/2002, conform convenției nr..... Întrucât s-a constatat că persoanei prevăzute în convenția anterior amintită, respectiv d-nei ..., i-a încetat contractul de muncă în data de ..., în temeiul art.55 lit.b din Codul Muncii, din motive imputabile societății, a fost calculată suma totală necuvenită de ... lei noi - compusă din suma dedusă de unitate din contribuția la fondul asigurărilor pentru șomaj de ... lei noi și suma achitată unității de ... lei noi - și dobânzile aferente sumelor necuvenite de ... lei noi (la nivelul celor acordate de trezoreria statului pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj), dispunându-se plata sumei totale de ... lei noi, modul de calcul fiind anexat procesului-verbal.

Organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal au verificat modul de constituire, evidențiere și virare a obligațiilor datorate de angajator către bugetul asigurărilor pentru șomaj în perioada ..., ca urmare a solicitării transmise de A.J.O.F.M. Mures prin adresa nr...., înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..., în care este menționat faptul că S.C. ... S.R.L. ... nu a respectat prevederile art.85 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de munca.

In procesul-verbal nr.... organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal mentioneaza ca nu au constatat deficiente în ceea ce privește modul de calcul și evidențiere a obligațiilor datorate în perioada verificată, respectiv că pentru perioadele când nu au fost respectate termenele de plata s-au

calculat dobânzile și penalitățile de întârziere datorate până la data de 22.06.2004, conform Ordonanței Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare și Hotărârii Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare, modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.4 la actul de control.

Din analiza anexei nr.4 la procesul-verbal întocmit de organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal se constată că întrucât o parte a contribuției angajatorului la fondul asigurărilor pentru somaj datorată de unitate a fost compensată cu subvenția primită în temeiul art.85 din Legea nr.76/2002, în condițiile în care nu este convenită S.C. ... S.R.L din ... aceasta subvenție, la control s-a constatat că a fost achitată parțial și cu întârziere contribuția angajatorului la fondul asigurărilor pentru somaj, constatându-se obligația virării pe destinația legală a contribuției angajatorului la fondul asigurărilor pentru somaj în suma de ... lei noi, precum și a dobânzilor și penalităților aferente acestei obligații, în suma de ... lei noi (dobânzi în sumă de ... lei noi + penalități de întârziere în sumă de ... lei noi).

În drept, art.85 alin.(1) din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și stimularea ocupării forței de muncă, precizează: “Angajatorul care încadrează în munca pe perioada nedeterminată someri în vârstă de peste 45 ani sau someri întretinatori unici de familie, primesc lunar pe o perioadă de 12 luni, pentru fiecare persoană angajată din aceste categorii, o sumă egală cu un salariu minim brut pe țară în vigoare, **cu obligația menținerii raportului de munca sau de serviciu cel puțin 2 ani**”, iar la alin.(3) se prevede: “*Angajatorii care încetează din inițiativa lor raporturile de muncă sau de serviciu ale persoanelor prevăzute la alin. (1) și (2), anterior termenului de 2 ani, sunt obligați să restituie, în totalitate, agenților pentru ocuparea forței de muncă sumele încasate pentru fiecare persoană și dobânzile aferente, calculate la nivelul celor acordate de trezoreria statului pentru bugetul asigurărilor pentru somaj*”, alin.(4) precizând că, “*prevederile alin.(3) nu se aplică în situația în care încetarea raporturilor de muncă sau de serviciu are loc din inițiativa sau din motive imputabile angajatului*”.

Potrivit cap. 5 “Accesoriile creanțelor bugetare” SECȚIUNEA 1 “Dobânzi și penalități de întârziere” art. 12 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările ulterioare, “Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil”. Art. 13 din același act normativ prevede că: “(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) Pentru sumele stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de orice fel se calculează până la data înregistrării cererii de compensare la organul

competent.[...]”, iar în temeiul art. 14 alin.(1) “Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților”.

Având în vedere cele precizate, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se reține ca S.C. ... S.R.L. ... a încadrat pe perioada nedeterminată un somer în vârstă de peste 45 ani, respectiv pe d-na ..., în această situație beneficiind de prevederile art.85 alin.(1) din Legea nr.76/2002, fiind încheiată cu A.J.O.F.M. Mureș Convenția nr.... În consecință lei noi - compusă din suma dedusă de unitate din contribuția la fondul asigurărilor pentru șomaj de ... lei noi și suma achitată unității de ... lei noi.

În urma verificării efectuate de către A.J.O.F.M...., raporturile de muncă ale persoanei prevăzute în convenția sus menționată - d-na ... -, în baza art.55 lit.b) din Codul Muncii, care prevede încetarea contractului individual de muncă cu acordul părților, din motive imputabile societății.

În susținerea contestației petenta arată că a contestat procesul-verbal întocmit de A.J.O.F.M. Mureș în termenul legal și a solicitat suspendarea executării silite până la definitivarea procesului aflat pe rolul Judecătorei Tg.Mureș, cu termen ..., prin care s-a cerut corectarea articolului privind desfacerea contractului de muncă, respectiv înlocuirea art.55 lit.b) cu art.79 din Codul Muncii. Cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...., unitatea a depus, în copie, fișele din cartea de muncă a angajatei careia i-a fost desfacut contractul de muncă, la cap.XII “Loc rezervat certificării rectificărilor făcute pentru eventuale date înscrise greșit” fiind corectat rândul 27 din carnetul de muncă, unde fusese înscris “încetat contractul individual de muncă conf. art.55/b 79 din Codul muncii”, operându-se rectificarea cu art.79 din Codul muncii, fiind trecută și viza angajatului I.T.M. Mureș care a operat modificarea în carnetul de muncă.

Ca urmare a celor menționate anterior, având în vedere că Inspectoratul Teritorial de Muncă Mureș a operat în carnetul de muncă al angajatei ... modificarea articolului în baza căruia a fost desfacut contractul de muncă al acesteia, din art.55 lit.b) din Codul muncii - cu privire la încetarea contractului individual de muncă ca urmare a acordului părților -, în art.79 - cu privire la demisie -, rezultă că încetarea acestuia nu i se poate imputa petentei, drept pentru care se recunoaște dreptul acordat inițial, constând în facilitatea prevăzută la art.85 alin.(1) din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

Prin adresa nr... a A.J.O.F.M. Mureș, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..., ca răspuns la adresa D.G.F.P. Mureș nr.... - prin care se solicita comunicarea stadiului soluționării contestației formulate de unitate împotriva procesului-verbal nr... încheiat de A.J.O.F.M. Mureș - se comunică faptul că: “Urmare transmiterii de către SC ... SRL, prin adresa înregistrată la A.J.O.F.M. Mureș sub nr..., a Sentinței civile nr.... a Judecătorei Tg.Mureș și a copiei carnetului de muncă rectificat în sensul dispozițiilor sentinței, **A.J.O.F.M. Mureș a procedat la**

stornarea debitului în sumă de ... lei stabilit prin procesul-verbal nr..., ca fiind nedatorat”.

Referitor la susținerea unității potrivit căreia întrucât A.J.O.F.M. Mureș a stabilit obligația de plată a sumei de.. lei noi, iar D.G.F.P. Mureș a stabilit obligația de plată a sumei de ... lei noi, S.C. ... S.R.L. se află în situația unei executări duble, se reține că în procesul-verbal nr... organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal mentioneaza ca nu au constatat deficiențe în ceea ce privește modul de calcul și evidențierea obligațiilor datorate în perioada verificată, situație în care este eronată includerea în categoria obligațiilor stabilite suplimentar, specificate la cap.IV “Situația sintetică a rezultatelor controlului”, a sumei de ... lei noi reprezentând contribuția angajatorului la fondul asigurărilor pentru somaj, referitor la care la control s-a constatat doar obligația virării pe destinația legală, titlurile de creanță pentru aceasta sumă fiind declarațiile lunare privind obligațiile de plată la bugetul asigurărilor pentru șomaj depuse de unitate pe baza evidenței contabile. Întrucât pentru contribuția angajatorului la fondul asigurărilor pentru somaj în sumă de ... lei noi titlul de creanță nu este procesul-verbal contestat, la control nefiind constatate deficiențe în ceea ce privește modul de calcul și evidențierea obligațiilor cu acest titlu datorate în perioada verificată, în condițiile în care A.J.O.F.M. Mureș a procedat la stornarea debitului în sumă de ... lei noi stabilit prin procesul-verbal nr..., ceea ce înseamnă că subvenția a fost cuvenită petentei, fiind corectă compensarea cu aceasta a unei părți din contribuția angajatorului la fondul asigurărilor pentru somaj (in masura în care a fost efectuată de petentă), va fi admisă contestația petentei pentru acest capăt de cerere, fiind anulat procesul-verbal nr... întocmit de D.G.F.P. Mureș-Direcția Controlului Fiscal pentru partea privind contribuția angajatorului la fondul asigurărilor pentru somaj în sumă de ... lei noi.

În ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere în suma totală de ... lei noi (dobânzi în sumă de ... lei noi + penalități de întârziere în sumă de ... lei noi), stabilite de organele de control ale D.G.F.P. Mureș - Direcția Controlului Fiscal pentru neplata la termen a contribuției angajatorului la fondul asigurărilor pentru somaj, în conformitate cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, coroborate cu Hotărârea Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, se reține că este neîntemeiată afirmația petentei ca acestea au fost calculate și prin actul de control al A.J.O.F.M. Mureș întrucât prin acesta din urmă au fost calculate dobânzile aferente sumelor încasate necuvenit, datorate în temeiul art.85 alin.(3) din Legea nr.76/2002, la nivelul celor acordate de trezoreria statului pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj. Dobanzile și penalitățile în suma de ... lei noi (dobânzi în sumă de ... lei noi + penalități de întârziere în sumă de ... lei noi) au fost stabilite de organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal pentru neplata la termen a contribuției angajatorului la fondul asigurărilor pentru somaj, datorată în perioada octombrie 2002 - octombrie 2003, fiind calculate până la data de... (data controlului), în condițiile în care se cunoștea că nu este cuvenită S.C. ... S.R.L din subvenția primită în temeiul art.85 din Legea nr.76/2002, respectiv că nu este corectă deducerea din contribuția ... lei noi, diferența de ... lei noi fiind achitată unității, potrivit constatarilor A.J.O.F.M. Mureș). Și în situația în care subvenția acordată în temeiul art.85 din Legea

nr.76/2002 este convenită petentei, așa cum s-a reținut anterior, fiind legală deducerea din contribuția angajatorului la fondul asigurărilor pentru șomaj a sumei de ... lei noi (conform anexei nr..... la actul de control, diferența de subvenție în sumă de ... lei noi fiind achitată unității) la data controlului rămâne datorată și neachitată suma de ... lei noi (... lei noi-... lei noi) pe parcurs existând decalaje între data scadenței și data achitării, pentru care petenta datorează dobânzi și penalități de întârziere în temeiul Ordonanței Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările ulterioare, ce se calculează avându-se în vedere prevederile Hotărării Guvernului nr.874/2002, Hotărării Guvernului nr.1513/2002 și Hotărării Guvernului nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată.

În consecință, având în vedere cele reținute anterior, se reține că în temeiul art.186 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, urmează a fi desființat procesul-verbal nr... pentru partea privind dobânzile și penalitățile de întârziere în suma totală de ... lei noi (dobânzi în sumă de ... lei noi + penalități de întârziere în sumă de ... lei noi), stabilite de organele de control ale D.G.F.P. Mureș - Direcția Controlului Fiscal pentru neplata la termen a contribuției angajatorului la fondul asigurărilor pentru șomaj, urmând a se proceda potrivit art.186 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, pct.12.7. și pct.12.8. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005.

Referitor la cererea de suspendare a executării silite a actului administrativ fiscal până la soluționarea cauzei aflate pe rolul Judecătoriei Târgu Mureș - prin care s-a solicitat corectarea articolului privind desfacerea contractului de muncă, respectiv înlocuirea art.55 lit.b) cu art.79 din Codul Muncii -, se reține că, având în vedere dispozițiile art.179 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului" și întrucât a fost finalizată acțiunea aflată pe rolul instanței de judecată, anterior menționată, așa cum se arată în adresa nr.... a A.J.O.F.M. Mureș, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...., avându-se în vedere Sentința civilă nr.... a Judecătoriei Tg.Mureș și copia carnetului de muncă rectificat în sensul dispozițiilor sentinței, cererea societății cu privire la suspendarea executării până la soluționarea cauzei aflate pe rolul instanței judecătorești a rămas fără obiect și urmează a fi respinsă ca atare.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, în raport cu actele normative enunțate, în temeiul art.178 alin.(1) lit.a), art.179, art.183 și art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, se

D E C I D E

1. Admiterea contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din ... pentru suma totală de ... lei noi reprezentând contribuția angajatorului la fondul asigurărilor pentru somaj și anularea procesului-verbal nr.... întocmit de D.G.F.P. Mureș-Direcția Controlului Fiscal pentru partea privind această obligație.

2. Desființarea procesului-verbal nr.... pentru partea privind dobânzile și penalitățile de întârziere în suma totală de ... lei noi (dobânzi în sumă de ... lei noi + penalități de întârziere în sumă de... lei noi), stabilite de organele de control ale D.G.F.P. Mureș - Direcția Controlului Fiscal pentru neplata la termen a contribuției angajatorului la fondul asigurărilor pentru somaj, urmând a se proceda potrivit art.186 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, pct.12.7. și pct.12.8. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 .

3. Respingerea ca fiind rămas fără obiect a capatului de cerere privind suspendarea executării până la soluționarea cauzei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării .

DIRECTOR EXECUTIV,