

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

DECIZIA nr. 41/2006
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. " X " S.R.L.

Direcția generală a finanțelor publice Alba a fost sesizată de către SC "X" S.R.L. ,str... , Jud. Alba, cod fiscal..., înregistrată la registrul Comerțului cu numărul ... cu privire la contestația depusă împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .../14.02.2006 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... /28.02.2006, acte întocmite de organe abilitate din cadrul D.G.F.P. Alba.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. .../03.05.2006 și poartă semnătura reprezentantului legal al contestatoarei, certificată cu ștampila persoanei juridice , conform prevederilor art. 175 alin. (1) lit. e din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... /14.02.2006 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../28.02.2006, respectiv sumele contestate sunt:

- contribuția pentru asigurări de sanatate pentru persoane aflate în concediu medical ... RON , dobânzi de întârziere ... RON, penalități ... RON
- impozitul pe venituri din dividende ... RON

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele :

I. Prin contestația depusă petenta invocă următoarele motive:

La capitolul III punctul 10 din Raportul de Inspecție Fiscală s-a constatat că la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați a fost achitată în plus suma de ... RON , iar la capitolul III punctul 11 la contribuția de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical a rămas un debit restant în sumă de ... RON.

Petenta solicită compensarea celor două surse , cu mențiunea că contribuția de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical a fost virată la termenele legale în contul contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați , motiv pentru care petenta consideră dobânzile și penalitățile de

întârziere calculate de organul fiscal, nejustificate. Astfel petenta solicită anularea dobânzilor de întârziere în sumă de ... RON și a penalităților de întârziere calculate de organul fiscal în sumă de ... RON.

La capitolul III punctul 2 din Raportul de Inspecție Fiscală s-a constatat ca achitată în plus la impozitul pe profit suma de ... RON. Petenta solicită diminuarea debitului stabilit suplimentare la impozitul pe venituri din dividende , în sumă de ... RON cu suma achitată în plus la impozitul pe profit.

II. Prin Raportul de Inspecție Fiscală nr ... din data de 14.02.2006 și Decizia de impunere nr .../28.02.2006 întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală se prevăd următoarele măsuri:

Verificarea cu privire la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați s-a făcut conform prevederilor OUG 150/2002 cu modificările și completările ulterioare. În perioada verificată , 01.01.2003-30.09.2005, societatea înregistrează ca obligație totală suma de ... RON. Întrucât virează la fondul de asigurări de sănătate suma de ... RON , societatea are înregistrată ca achitată în plus suma de ... RON.

În urma verificării nu s-au stabilit diferențe în ceea ce privește obligația datorată de asigurați. Referitor la modul de plată , societatea respectă termenele legale de plată.

Cu privire la contribuția de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical , verificarea s-a făcut în conformitate cu prevederile OUG 150/2002.

În Raportul de Inspecție Fiscală nr ... din data de 14.02.2006 se menționează că în perioada verificată , 01.01.2003-30.09.2005 societatea calculează corect și înregistrează o obligație totală în sumă de ... RON , din care înregistrează ca virată suma de ... RON , rămânând la 24.10.2005 un debit restant în sumă de ... RON.

Societatea înregistrează eronat plăți în sumă de ... RON. Consecințele fiscale sunt majorarea plăților cu suma de ... RON și diminuarea obligației de plată cu suma de ... RON. Astfel, s-au încălcat prevederile art 6 alin (1) și (2) din Legea 82/1991 , republicată.

În urma verificării actelor contabile s-a constatat că societatea datorează la contribuția pentru asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical o obligație totală în sumă de ... RON , din care virează suma de ... RON , la data de 24.10.2005 având un debit neachitat de ... RON.

Pentru neachitarea la termenele legale a obligației datorate organul de control a calculat dobânzi și majorări în sumă de ... RON și penalități de întârziere de ... RON.

La data încheierii verificării în cauză, situația privind contribuția pentru asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical se prezenta astfel:

- debit restant înregistrat = ... RON
- debit suplimentar = ... RON
- debit restant verificat = ... RON
- dobânzi de întârziere calculate de organul de control = ... RON
- penalități de întârziere calculate de organul de control = ... RON

Cu privire la impozitul pe venitul din dividende , verificarea acestei surse s-a făcut în baza prevederilor art 36 alin. 1, 2 si 3 din Legea 571/2003 si art 71 alin 1) din Legea 571/2003.

Societatea nu a calculat și nu a înregistrat impozitul pe veniturile din dividende distribuite pe anul 2004 pentru persoana juridică și persoanele fizice asociate . Organele de control au stabilit acest impozit în sumă de ... RON, iar pentru neachitarea în temenul legal a obligației datorate, au stabilit dobânzi și majorări în sumă de ... RON și penalități de întârziere în sumă de ... RON.

În ceea ce privește capitolul referitor la impozitul pe profit , luând în considerare soldul debitor existent la începutul anului în sumă de ... RON și impozitul virat în acel an în sumă de ... RON, la sfârșitul anului 2004 societatea înregistrează ca achitată în plus suma de ... RON. Întrucât societatea beneficiază de prevederile OUG 24/1998 republicată privind regimul zonelor defavorizate , societatea depune cererea nr ... /25.05.2005 prin care solicită compensarea impozitului pe profit achitat în plus în sumă de ... RON cu TVA de plată aferent perioadei aprilie-iulie 2005.

III. Luând in considerare constatarile organelor fiscale , argumentele aduse de petent , actele existente la dosar in raport cu actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

În fapt , prin Raportul de Inspecție Fiscală nr .../14.02.2006 încheiat de Activitatea de Control Fiscal a DGFP Alba, Serviciul Sebeș, Biroul Cugir s-au stabilit următoarele:

Perioada supusă verificării a fost 08.08.2001-30.09.2005.

La data de 24.10.2005 societatea avea achitat în plus la CASS asigurați suma de ... RON și un debit restant înregistrat la contribuția de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical în suma de ... RON.

În perioada verificată 01.01.2003-30.09.2005 societatea calculează corect și înregistrează o obligație totală la contribuția de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical în suma de ... RON , din care înregistrează ca virată suma de ... RON , la 24.10.2005 având un debit restant de ... RON. S-a constatat însă faptul că societatea înregistrează eronat plăți în sumă de ... RON. În urma verificării actelor contabile s-a constatat că societatea datorează la contribuția pentru asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical o obligație totală în sumă de ... RON , din care virează suma de ... RON, la data de 24.10.2005 având un debit neachitat de ... RON.

Pentru neachitarea la termenele legale a obligației datorate organul de control a calculat dobânzi și majorări în sumă de ... RON și penalități de întârziere de ... RON.

Dobânzile de întârziere au fost calculate în baza prevederilor OG 61/2002, art 13 alin (1) și (3) și OG 92/2003 art. 108 alin (1) , coroborate cu HG 67/2004, HG 784/2005 și art 4 din Legea 210/2005.

Penalitățile de întârziere au fost stabilite conform prevederilor art. 12 și 14 din OG 61/2002 și OG 92/2003 art 108 alin (1) și art 114 și pct 15⁶ din Legea 210/2005.

Prin contestația formulată , petenta solicită compensarea CASS concedii medicale cu CASS asigurați (suma achitată în plus) , cu mențiunea că contribuția de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical a fost virată la termenele legale în contul contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați , virarea fiind efectuată într-un cont eronat, respectiv contul contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați , motiv pentru care petenta consideră dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de organul fiscal, nejustificate. La fel, petenta solicită anularea dobânzilor de întârziere în sumă de ... RON și a penalităților de întârziere calculate de organul fiscal în sumă de ... RON.

În drept, în O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare se specifică la art 21, respectiv la art 13:

“Art. 21

Creanțele bugetare se sting prin plată, compensare, executare silită, prescripție, precum și prin alte modalități prevăzute de prezenta ordonanță.”

“Art. 13

(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) În cazul obligațiilor bugetare stinse prin compensare, data stingerii este data înregistrării acestei operațiuni în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetelor respective de către unitățile de trezorerie și contabilitate publică.

(4) Dobânzile prevăzute la alin. (1) se datorează și pe perioada pentru care au fost acordate amânări sau eşalonări la plata obligațiilor bugetare restante. “

La art. 26 alin (1) din același act normativ se prevede:

“(1) Compensarea obligațiilor bugetare datorate de debitor cu creanțele acestuia se face de autoritatea competentă, la cererea debitorului, în termen de 30 de zile sau din oficiu.”

În OG 92/2003 republicata privind Codul de procedură fiscală se prevede la art 111, respectiv art 117:

“ART. 111

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(2) Creanțele fiscale administrate de unitățile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de la bugetele locale, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz.”

“ART 117

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară

*(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, **dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv.** Data stingerii este, pentru compensările la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar pentru compensările efectuate înaintea restituirii sau rambursării sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.*

(2) În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât suma cuprinsă în cererea de compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.

(3) Pentru obligațiile fiscale stinse prin procedurile de compensare prevăzute de actele normative speciale, data stingerii este data la care se efectuează compensarea prevăzută în actul normativ care o reglementează sau în normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

În cadrul obiecțiilor la Raportul de Inspecție Fiscală încheiat, prin adresa înregistrată la SC X SRL cu nr ../22.02.2006 , administratorul firmei a solicitat compensarea celor două surse , cu mențiunea că , contribuția de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical a fost virată la termenele

legale în contul contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați , virarea fiind făcută într-un cont eronat, respectiv contul contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați.

Cercetând însă Decizia de impunere nr ... /28.02.2006 , se constată că , la contribuția pentru asigurări de sănătate calculată pentru concediile medicale, baza impozabilă este ... RON, adică diferența înregistrată ca plată eronată de către societate. Decizia de impunere fiind în fapt actul administrativ fiscal prin care se stabilesc obligații de plată la bugetul statului, constatăm că , cererea petentului de a compensa debitul restant la contribuția de sănătate pentru persoanele aflate în concediu medical cu contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați nu are obiect.

Suma de ... RON reprezentând debitul restant la contribuția de sănătate pentru persoanele aflate în concediu medical a fost compensată cu suma achitată în plus la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați, aceasta nefiind menționată în Decizia de impunere ... /28.02.2006.

La fel, în Fișa Sintetică Totală a SC X SRL evaluată la data de 30.03.2006 , singurul debit existent în contul contribuțiilor de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil este ... RON și dobânzi în sumă de ... RON. Deci , în ceea ce privește debitul de ... RON pentru care societatea cere compensarea , contestația nu are obiect. Dar, deoarece societatea nu a virat suma în contul de CASS concedii medicale , ci în contul de CASS asigurați , conform textelor legislative menționate mai sus societatea datorează dobânzile de ... RON menționate și în Fișa sintetică totală.

În ceea ce privește al doilea capăt de cerere al petentului, în care cere diminuarea debitului stabilit suplimentar la impozitul pe venituri din dividende în suma de ... RON cu suma achitată în plus la impozitul pe profit în sumă de ... RON, în Fișa sintetică totală a societății la impozitul pe profit debitul total este ... RON, iar impozitul pe dividende persoane fizice este ... RON , deci compensarea impozitului pe dividende persoane fizice din impozitul pe profit nu este posibilă, deci se va respinge ca fără obiect contestația și pe acest capăt de cerere.

Pentru considerentele prezentate, si în temeiul art. 180 si 186 din O.G nr 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala se:

DECIDE :

Respingerea ca nefondată și fără obiect a contestației formulate de SC X SRL Cugir împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .../14.02.2006 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../28.02.2006, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Alba, pentru suma de ... RON reprezentând compensarea debitului restant la contribuția de sănătate pentru persoanele aflate în concediu medical cu suma achitată în plus la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați. Respingerea contestației pentru suma de ... Ron reprezentând dobânzi și ... RON

reprezentând penalități de întârziere pentru debitul CASS concedii medicale. Respingerea ca fără obiect la compensare a sumei de ... RON achitată în plus la impozitul pe profit cu debitul restant la impozitul pe venitul din dividende.