

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 58 ____ din _____ 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. ... / 26.08.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... / 28.07.2005 si a Raportului de inspectie fiscala nr. ... / 28.07.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... prin Cap. III pct. 6 si pct. 7 din Raportul de inspectie fiscala nr. ... / 28.07.2005 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ... / 28.07.2005 privind virarea la bugetul general consolidat a sumei de ... lei, reprezentand:

- contributia la fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... / 28.07.2005 si Cap. III pct. 6 si pct. 7 din Raportul de inspectie fiscala nr. ... / 28.07.2005 incheiate de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ..., SC "X" SA aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca nu datoreaza diferenta privind fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat, intrucat in mod gresit organele de control au introdus in baza de calcul indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca si considera ca este illogic sa se aplice cota de 2% asupra acestor indemnizatii, mentionand in acest sens prevederile art. 154 din Codul Muncii care definesc salariul ca fiind contraprestatia muncii depuse de salariat;

- precizeaza ca societatea a retinut si a virat corect contributia la fondul special pentru solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, deoarece din actele normative nu rezulta ca indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca se includ in baza de calcul si nu este de acord cu diferentele calculate de organele de inspectie fiscala in timpul controlului.

II. Prin Cap. III pct. 6 si pct. 7 din Raportul de inspectie fiscala nr. ... / 28.07.2005 si pct. 2.3 si 2.4 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... / 28.07.2005, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SA nu a calculat la intregul fond de salarii, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca, si nu a virat contributiile la fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat pe luna decembrie 2001 si la fondul special pentru solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap aferent perioadei 01.12.2001 - 31.12.2002.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea diferentelor datorate catre aceste fonduri speciale prin aplicarea cotelor de 2% si 3% asupra fondului de salarii realizat lunar inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca si au stabilit ca societatea are de plata suma de ... lei reprezentand fond de sustinere a invatamantului de stat si suma de ... lei pentru fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Pentru neplata la termen a contributiilor la fondurile speciale organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma totala de ... lei si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei .

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA are sediul in ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. ... si are codul unic de inregistrare nr.

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza bugetului de stat diferentele privind fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat, fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei, in conditiile in care nu au fost calculate la intregul fond de salarii, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca.

Potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala, se retine ca SC "X" SA **nu a calculat si nu a platit contributiile la fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat si la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, calculate la intreg fondul de salarii, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca** si au stabilit in sarcina societatii un debit suplimentar la aceste fonduri speciale in suma de ... lei, respectiv ... lei.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 22 din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, aplicabile pe luna decembrie 2001, respectiv ale Ordonantei Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit, pe perioada ianuarie - decembrie 2002, unde se precizeaza:

"Sunt considerate venituri din salarii, denumite in continuare salarii, toate veniturile in bani si/ sau in natura, obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor sau de forma sub care ele se acorda, **inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca,** de maternitate si pentru concediul privind ingrijirea copilului in varsta de pana la 2 ani."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, **indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca se considera venituri din salarii** si prin urmare, se includ in fondul de salarii.

Referitor la **fondul special de sustinere a invatamantului de stat**, in speta sunt aplicabile dispozitiile art. 2 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 75/1999 privind constituirea Fondului special de sustinere a invatamantului de stat, unde se mentioneaza:

“Fondul special prevazut la art. 1 se constituie din urmatoarele surse:

a) **o cota de 2% aplicata asupra fondului de salarii brut realizat lunar** de regiile autonome, **societatile comerciale**, companiile nationale, institutetele nationale de cercetare - dezvoltare, organizatiile economice straine cu sediul in Romania, de reprezentantele din Romania ale societatilor straine care angajeaza personal roman, precum si de alte persoane juridice care realizeaza activitati economice in Romania.”

Avand in vedere cele mentionate, se retine ca intrucat indemnizatiile pentru incapacitatea temporara de munca se platesc din fondul de salarii, societatea avea obligatia **sa constituie pe luna decembrie 2001 contributia de 2% la fondul special de sustinere a invatamantului de stat si pentru indemnizatiile in cauza**, si in consecinta datoreaza o diferenta de contributie la fondul special de sustinere a invatamantului de stat in suma de ... lei.

Cu privire la **fondul special pentru solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap**, in speta sunt incidente prevederile art. 53 alin.(1) lit. a) si din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 163/2001, care specifica:

“(1) Sursele pentru finantarea protectiei speciale a persoanelor cu handicap se constituie din:

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 ce sediul in Romania, reprezentantele autorizate in Romania, potrivit legii, ale persoanelor juridice straine care angajeaza personal roman si de persoanele fizice care utilizeaza munca salariata, precum si de alte persoane juridice care realizeaza activitati economice in Romania, cu exceptia unitatilor protejate prevazute la art. 37.”

Tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea avea **obligatia calcularii si virarii pe perioada decembrie 2001 - decembrie 2002 a contributiei** la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu

handicap **prin aplicarea cotei corespunzatoare si asupra indemnizatiilor pentru incapacitatea temporara de munca**, rezultand o diferenta in suma de ... lei.

Prin urmare, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit in sarcina societatii obligatia de **a plati diferenta** privind contributiile la fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat in **suma de ... lei** si la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in **suma de ... lei**.

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere si dobanzile in suma totala de ... lei aferente fondurilor speciale**, mentionam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei, fiind calculate in baza prevederilor art. 6 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 32/ 2001 pentru reglementarea unor probleme financiare, ale art. 53(3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/ 1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002 si nr. 1.513/ 2002 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Prevederile legale citate, aplicabile pana la data de 31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare, respectiv datei de 01.01.2004 prin art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Referitor la **penalitatile de intarziere in suma de ... lei**, precizam ca acestea sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 3 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, respectiv art.14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 120(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, unde se specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

In ceea ce priveste referirea din contestatie la prevederile art. 154 din Codul muncii, aprobat prin Legea 53/ 2003, mentionam ca aceasta nu este relevanta si nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece la art. 155 din aceeași lege se face referire si la indemnizatii, care sunt cuprinse in salariu, respectiv “**Salariul cuprinde** salariul de baza, **indemnizatiile**, sporurile, precum si alte adaosuri.”

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC “X” SA, ca neintemeiata, pentru suma totala de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata, la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,