

# RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ

## Capitolul I. INTRODUCERE

Subsemnata **BERCEA CAMELIA** expert contabil, domiciliata în **Brasov, Str.Al. Vlahuta, nr.63, bl.139, Sc.D, apt.33** posesor al carnetului de expert contabil nr. 25190, înscrisa în **Tabloul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati** din Romania (CECCAR) în partea I poziția 25190 si in **Registrul privind evidenta expertilor contabili judiciari filiala Brasov**

am fost numita prin Incheierea de sedinta a Tribunalului Brasov din data de 16.01.2014 expert contabil in vederea efectuarii unei **expertize de gestiune in baza prevederilor art.136 alin.1 din Legea nr.31/1990** în dosarul nr.8136/62/2013 , părțile implicate în proces fiind:

**RECLAMANT: SOCIETATEA DE INVESTITII FINANCIARE TRANSILVANIA**  
cu sediul in Brasov, Str.Nicolae Iorga, nr.2,

**PARAT : SC INAR SA**  
cu sediul in Brasov, Str.Poienelor nr.5

### **Imprejurările si circumstanțele in care a luat nastere litigiul sunt urmatoarele:**

Reclamanta , in calitate de asociat minoritar ce detine 38.99% din capitalul social al paratei , doreste sa cunoasca prin intermediul unei lucrari de specialitate intocmita de un specialist neutru care este realitatea evidentelor societatii parate cu privire la creanta pe care AVAB , antecesoarea AAAS , a preluat-o de la CNAS prin protocolul nr.32/14.11.2003 .

Pentru rezolvarea acestei cauze s-a acceptat de catre instanta cererea formulata de reclamanta urmand ca aceasta sa ia masurile pentru informarea expertului desemnat cu privire la cele dispuse avand in vedere ca fata de caracterul special al procedurii nu sunt aplicabile dispozitiile Noului Cod de Procedura Civila in ceea ce priveste administrarea probei de expertiza.

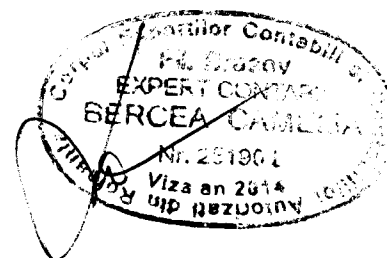
In urma desemnarii expertului de catre instanta in conformitate cu art.136 din Legea nr.31/1990 republicata **s-a incheiat contractul de prestari servicii profesionale nr.101/03.02.2014 in care s-au fixat urmatoarele obiective aprobate de instanta in sedinta publica din data de 16.01.2014:**

#### **Obiectivul nr.1:**

**Modul in care a fost evidentiata in contabilitatea SC INAR SA suma datorata cu titlu de contributii ale asiguratilor si angajatorului la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, suma care a facut obiectul Protocolului nr.32/14.11.2013 incheiat cu Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a Judetului Brasov si AVAB Bucuresti (actuala AAAS)**

#### **Obiectivul nr.2:**

**In ce maniera sumele identificate la pct.1 se incadreaza in cadrul inlesnirii la plata a obligatiilor fiscale restante prevazute in art.II din Legea nr.230/2004 privind aprobarea OG 38/2004 privind modificarea OG 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica precum si a plafoanelor pana la care se acorda aceste scutiri si in HG 2089/2004.**



Brasov si Consiliul Local Brasov-Directia Fiscala in care s-au inclus si o parte din obligatiile de plata restante la FNUASS si transferate catre AVAB astfel :

*din total obligatii restante la FNUASS transferate la AVAB.....556 901.40 lei*  
au fost

\* incluse in plafonul de scutiri prevazut de HG 2089/24.11.2004 urmatoarele:

** contributie restanta la 30.06.2003 angajator	229 745.23 lei
** dobanzi calculate la data predarii efective la AVAB	242 849.18 lei
rezultand un total de.....	<u>472 594.41 lei</u>

au fost

\* excluse din plafonul de scutiri prevazut de HG 2089/24.11.2004 ca fiind obligatii cu retinere la sursa urmatoarele:

** contributie restanta la 30.06.2003 asigurati	84 306.99 lei
rezultand un total de .....	<u>84 306.99 lei</u>

In opinia noastra , Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare (AVAB, AVAS ,in prezent AAAS) ca "*institutie de specialitate a administratiei publice centrale* , care in conformitate cu OG 95/2003 a preluat creante de la CNAS " *in vederea recuperării acestora... și se virează la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate*" avea obligatia sa respecte prevederile Legii 230/2004 si Hotararea nr.2089/24.11.2004 emisa de Guvernul Romaniei (organ ierarhic superior) , astfel cum au facut-o DGFP Brasov si Consiliul Local Brasov-Directia Fiscala, prin scaderea obligatiilor fiscale aflate in administrarea sa , cu exceptia obligatiilor cu retinere la sursa .

Deci din sumele identificate la pct.1

- suma de 472 594.41 lei se incadreaza in cadrul inlesnirii la plata a obligatiilor fiscale restante prevazute in art.II din legea nr.230/2004 privind aprobarea OG 38/2004 privind modificarea OG 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica precum si a plafonelor pana la care se acorda aceste scutiri si in HG 2089/2004

- suma de 84 306.99 lei reprezentand contributia pentru asigurati la FNUASS restanta la 30.06.2003 , fiind cu stopaj la sursa , nu a intrat in inlesnirile la plata acordate.

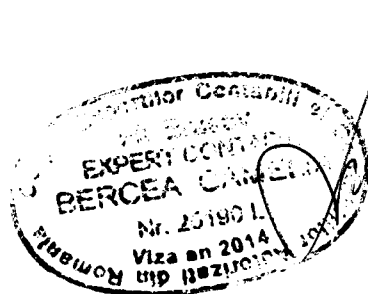
## CAPITOLUL 3 CONCLUZII

### Obiectivul nr.1:

*Modul in care a fost evidentiata in contabilitatea SC INAR SA suma datorata cu titlu de contributii ale asiguratilor si angajatorului la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, suma care a facut obiectul Protocolului nr.32/14.11.2013 incheiat cu Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a Judetului Brasov si AVAB Bucuresti (actuala AAAS)*

### Raspuns:

■ Protocolul de transfer creante nr.32/14.11.2003 incheiat intre CNAS si AVAB nu a fost comunicat niciodata SC INAR SA, informarea societatii privind aceasta operatiune realizandu-se prin instiintarea de plata rectificativa nr.320/08.01.2004 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate Brasov si inregistrata la societate cu nr.17/27.01.2004.



■ Sumele transferate de CNAS catre AVAB in baza Protocolului nr.32/14.11.2003 in suma de 556 901.40 lei nu au fost evidentiatae distinct in contabilitate (pe conturi analitice diferite) separat pe cele doua institutii creditoare DGFP Brasov si AVAB dar sunt incluse in soldurile creditoare la 31.12.2003 privind obligatiile de plata la FNUASS (in contul 4313.x pentru contributia anagajator si contul 4314.x pentru contributia asigurati) respectiv in situatiile financiare la 31.12.2003 ale societatii.

■ Prin NC 4/31.12.2004 si NC 5/31.12.2004 societatea scoate din evidenta, prin trecerea la venituri, toate obligatiile cuprinse in plafonul de scutiri impus de HG 2089/11.2004 deci si a sumelor ce au facut obiectul Protocolului nr.32/14.11.2003, cu exceptia contributiei asigurati la FNUASS restante la 30.06.2003 transferate la AVAB (fiind cu stopaj la sursa)

astfel:

\* total obligatii predate de CNAS la AVAB conform Protocol nr.32/14.11.2003 .....556 901.40 lei  
din care:

\*\* total obligatii la FNUASS predate la AVAB scutite cf.HG 2089/2004 , scoase din evidenta prin trecerea lor la venituri.....472 594.41 lei

constituit din:

contributia unitatii la FNUASS restanta la 30.06.2003 predata la AVAB..... 229 745.23 lei

dobanzi si penalitati calculate la data predarii la AVAB.....242 849.18 lei

\*\* total obligatii la FNUASS predate la AVAB excluse de la scutire cf.HG 2089/2004 , ramase de plata in evidente..... 84 306.99 lei

constituit din:

contributia asigurati la FNUASS restanta la 30.06.2003 predata la AVAB.....84 306.99 lei

■ incepand cu anul 2005 societatea are evidentiata distinct obligatia de plata la AVAB (in contul "4314AVAB-Contrib.FNUASS ind.consolidata" apoi in contul"462AVAS-Preluare datorie FNUASS AVAS" ) reprezentand contributie asigurati la FNUASS transferata la AVAB , pentru care s-au efectuat plati in suma de 75.817,13 lei, ramanand un sold de achitat la data expertizei in suma de 8 489.86 lei (fara majorari si penalitati aferente).

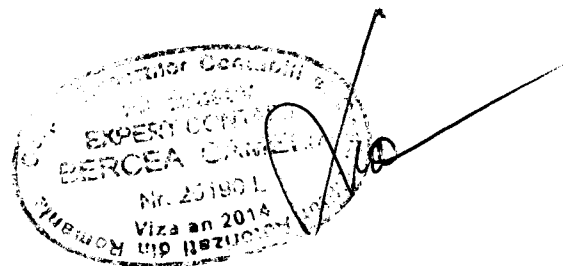
■ in opinia noastra contabilitatea SC INAR SA a inregistrat in mod corect inlesnirile la plata prevazute de Legea 230/2004 si HG 2089/2004 .

## Obiectivul nr.2:

*In ce maniera sumele identificate la pct.1 se incadreaza in cadrul inlesnirii la plata a obligatiilor fiscale restante prevazute in art.II din legea nr.230/2004 privind aprobarea OG 38/2004 privind modificarea OG 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica precum si a plafoanelor pana la care se acorda aceste scutiri si in HG 2089/2004*

## Raspuns:

■ Prin Hotararea nr.2089/24.11.2004 Guvernul Romaniei stabileste pentru SC INAR un plafon privind obligatiile restante pentru care se aproba scutiri la plata in suma de 4 429 453.70 lei. Determinarea acestui plafon s-a realizat in baza certificatelor de sarcini fiscale emise de DGFP Brasov si Consiliul Local Brasov-Directia Fiscala in care s-au inclus si o parte din obligatiile de plata restante la FNUASS si transferate catre AVAB astfel :



**din total obligatii restante la FNUASS transferate la AVAB.....556 901.40 lei**  
**au fost**

**\* incluse in plafonul de scutiri prevazut de HG 2089/24.11.2004 urmatoarele:**

** contributie restanta la 30.06.2003 angajator	229 745.23 lei
** dobanzi calculate la data predarii efective la AVAB	242 849.18 lei
<b>rezultand un total de.....</b>	<b><u>472 594.41 lei</u></b>

**au fost**

**\* excluse din plafonul de scutiri prevazut de HG 2089/24.11.2004 ca fiind obligatii cu retinere la sursa urmatoarele:**

** contributie restanta la 30.06.2003 asigurati	84 306.99 lei
<b>rezultand un total de .....</b>	<b><u>84 306.99 lei</u></b>

■ In opinia noastra , Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare (AVAB, AVAS ,in prezent AAAS) ca "institutie de specialitate a administratiei publice centrale , care in conformitate cu OG 95/2003 a preluat creante de la CNAS " in vederea recuperării acestora... și se virează la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate" avea obligatia sa respecte prevederile Legii 230/2004 si Hotararea nr.2089/24.11.2004 emisa de Guvernul Romaniei (organ ierarhic superior) , astfel cum au facut-o DGFP Brasov si Consiliul Local Brasov-Directia Fiscala, prin scaderea obligatiilor fiscale aflate in administrarea sa , cu exceptia obligatiilor cu retinere la sursa .

■ Din sumele identificate la pct.1

- suma de 472 594.41 lei se incadreaza in cadrul inlesnirii la plata a obligatiilor fiscale restante prevazute in art.II din legea nr.230/2004 privind aprobarea OG 38/2004 privind modificarea OG 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica precum si a plafoanelor pana la care se acorda aceste scutiri si in HG 2089/2004

- suma de 84 306.99 lei reprezentand contributia pentru asigurati la FNUASS restanta la 30.06.2003 , fiind cu stopaj la sursa , nu a intrat in inlesnirile la plata acordate.

Prezentul raport contine 25 pagini (fără anexe), s-a întocmit în 3 exemplare din care două se înmânează părților .

EXPERT CONTABIL  
 Ec. Bercea Camelia

