

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES**

**DECIZIA nr. 312/2005**

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de *Societatea "X"* prin contestatia inregistrata, asupra procesului-verbal incheiat de organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art.4 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001.

Potrivit art.5 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, si Hotararii Guvernului nr.1296/2001 privind actualizarea cuantumului sumelor prevazute la art.5 alin.(1) si (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, solutionarea contestatiei este in competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Mures.

Procedura fiind indeplinita, contestatia se solutioneaza pe fond.

A) Fata de aspectele contestate se retine ca, la verificarea efectuata de catre organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal, la *Societatea "X"* in urma careia a fost intocmit procesul-verbal, au fost constatate urmatoarele:

Referitor la contributia pentru asigurarile sociale datorata de angajator dupa data de 01.04.2001

Cu ocazia controlului s-a constatat ca unitatea nu a calculat corect contributia pentru asigurarile sociale datorata de angajator, rezultand diferente in minus ca urmare a neinregistrarii contributiilor aferente premiilor pentru concediul de odihna pentru anul 2002, in conformitate cu Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, Normele de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.340/2001, modificate si completate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.518/2001, si Legea bugetului asigurarilor sociale de stat din fiecare an verificat.

Totodata s-a constatat ca pentru lunile iunie, iulie si august 2003 unitatea a inregistrat si a platit contributiile aferente premiilor pentru concediile de odihna in luna septembrie 2003.

In consecinta, pentru nerespectarea termenelor de plata a contributiei pentru asigurarile sociale datorate de angajator, in sarcina unitatii au fost calculate dobanzi, in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr.1043/2001 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru

neplata la termen a obligatiilor bugetare, Hotararii Guvernului nr.874/2002 pentru stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si a cotei majorarilor datorate pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare si Hotararii Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare, precum si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, asa cum au fost modificate prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, si Ordonantei Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Referitor la contributia individuala de asigurari sociale dupa data de 01.04.2001

In urma verificarii documentelor solicitate s-a constatat ca unitatea nu a inregistrat contributiile individuale de asigurari sociale aferente premiilor pentru concediul de odihna pentru anii 2002 si 2003, potrivit prevederilor Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, 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, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.340/2001, modificate si completate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.518/2001, si Legii bugetului asigurarilor sociale de stat din fiecare an verificat, fiind stabilita suplimentar in sarcina unitatii o obligatie cu acest titlu.

Pentru neplata la termen a contributiei individuale de asigurari sociale in sarcina unitatii au fost calculate dobanzi, in conformitate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2000, nr.1043/2001, nr.874/2002 si nr.1513/2002, precum si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile **Ordonantei Guvernului nr. 11/1996**, asa cum au fost modificate prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, si Ordonantei Guvernului nr.61/2002.

De asemenea, pentru nevirarea contributiei individuale de asigurari sociale la termenele legale, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr.26/2000 si Ordonantei Guvernului nr.61/2002, unitatea a fost sanctionata cu penalitati pentru stopaj la sursa.

Referitor la contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj

Unitatea nu a inregistrat contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj aferenta premiilor pentru concediul de odihna pentru anul 2002, in conformitate cu prevederile art.26 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, in sarcina unitatii fiind stabilita suplimentar o obligatie cu acest titlu.

Totodata, pentru lunile iunie, iulie si august 2003 inregistrarea acestei contributii s-a facut in luna septembrie 2003.

Pentru neplata la termen a contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, in sarcina unitatii au fost calculate dobanzi, in conformitate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.1043/2001, nr.874/2002 si nr.1513/2002, precum si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile

Ordonantei Guvernului nr. 11/1996, asa cum au fost modificate prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, si Ordonantei Guvernului nr.61/2002.

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

- referitor la constituirea si virarea contributiei de asigurari sociale datorata de angajator dupa data de 01.04.2001 potrivit art.29 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, plata drepturilor salariale si, pe cale de consecinta, data constituirii si virarii contributiei la asigurarile sociale nu poate depasi data de 20 a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza plata. Mai mult potrivit pct.24 din Normele metodologice de aplicarea Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.340/2001, in cazul in care plata drepturilor salariale se face dupa data de 20 a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale, termenul scadent pentru plata contributiei este data de 20 a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza contributia;

- in anexa nr.2 la procesul-verbal "Situatia constituirii si virarii contributiei angajatorului de 23,33% - 24,5% la bugetul asigurarilor sociale de stat aferenta primelor pentru concediul de odihna" organele de control au ignorat dispozitiile art.26 din Legea nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora "Contributia de asigurari sociale nu se datoreaza asupra sumelor reprezentand:i...s e) premii si alte drepturi exceptate prin legi speciale.

Sumele asupra carora nu se datoreaza contributia de asigurari sociale, prevazute la alin.(1) lit.b) - e), nu se iau in considerare la stabilirea cuantumului prestatiilor de asigurari sociale".

- retinerea contributiei individuale de asigurari sociale din sumele acordate cu titlu de prime de vacanta este ilegala si contravine prevederilor art.24 alin.7 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, care dispune, in mod expres, ca aceste sume se impoziteaza separat de celelalte drepturi salariale si ca atare nu sunt considerate venituri salariale in luna respectiva, ele fiind acordate pentru perioada de odihna si nu pentru perioada in care angajatul presteaza munca;

- primele de vacanta nu se trec pe statul de plata privind drepturile salariale in luna in care se acorda, deci asupra lor nu se calculeaza nici o contributie in afara de contributia la asigurarile sociale de sanatate, stabilita de art.24 alin.7 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001;

- la art.24 alin.7 din Legea nr.7/2001 privind impozitul pe venit legiuitorul a stabilit in mod clar ca din primele de vacanta acordate angajatilor cu respectarea contractului colectiv de munca se deduce contributia la asigurari sociale de sanatate (7%, respectiv 6,5%), nu si celelalte contributii, respectiv contributia la asigurari sociale pentru angajati si pentru angajator si contributia la somaj pentru angajati si pentru angajator.

**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 :

Referitor la contributia pentru asigurarile sociale datorata de angajator dupa data de 01.04.2001

Cu ocazia controlului s-a constatat ca unitatea nu calculat corect contributia pentru asigurarile sociale datorata de angajator, rezultand diferente in minus ca urmare a neinregistrarii contributiilor aferente premiilor pentru concediul de odihna pentru anul 2002, in conformitate cu Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, Normele de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.340/2001, modificate si completate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.518/2001, si Legea bugetului asigurarilor sociale de stat din fiecare an verificat.

Totodata s-a constatat ca pentru lunile iunie, iulie si august 2003 unitatea a inregistrat si a platit contributiile aferente premiilor pentru concediile de odihna in luna septembrie 2003.

In consecinta, pentru nerespectarea termenelor de plata a contributiei pentru asigurarile sociale datorate de angajator, in sarcina unitatii au fost calculate dobanzi, in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr.1043/2001 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare, Hotararii Guvernului nr.874/2002 pentru stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si a cotei majorarilor datorate pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare si Hotararii Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare, precum si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, asa cum au fost modificate prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, si Ordonantei Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Referitor la contributia individuala de asigurari sociale dupa data de 01.04.2001

In urma verificarii documentelor solicitate s-a constatat ca unitatea nu a inregistrat contributiile individuale de asigurari sociale aferente premiilor pentru concediul de odihna pentru anii 2002 si 2003, potrivit prevederilor Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, 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, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.340/2001, modificate si completate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.518/2001, si Legii bugetului asigurarilor sociale de stat din fiecare an verificat, fiind stabilita suplimentar in sarcina unitatii o obligatie cu acest titlu.

Pentru neplata la termen a contributiei individuale de asigurari sociale in sarcina unitatii au fost calculate dobanzi, in conformitate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2000, nr.1043/2001, nr.874/2002 si nr.1513/2002, precum si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile

Ordonantei Guvernului nr. 11/1996, asa cum au fost modificate prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, si Ordonantei Guvernului nr.61/2002 .

De asemenea, pentru nevirarea contributiei individuale de asigurari sociale la termenele legale, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr.26/2000 si Ordonantei Guvernului nr.61/2002, unitatea a fost sanctionata cu penalitati pentru stopaj la sursa.

Referitor la contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj

Unitatea nu a inregistrat contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj aferenta premiilor pentru concediul de odihna pentru anul 2002, in conformitate cu prevederile art.26 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, in sarcina unitatii fiind stabilita suplimentar o obligatie cu acest titlu.

Totodata, pentru lunile iunie, iulie si august 2003 inregistrarea acestei contributii s-a facut in luna septembrie 2003.

Pentru neplata la termen a contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, in sarcina unitatii au fost calculate dobanzi, in conformitate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.1043/2001, nr.874/2002 si nr.1513/2002, precum si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 11/1996, asa cum au fost modificate prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, si Ordonantei Guvernului nr.61/2002.

Potrivit art.26 din Ordonanta Guvernului nr.19/2000 “(1) Contributia de asigurari sociale nu se datoreaza asupra sumelor reprezentand: [...] f) premii si alte drepturi exceptate prin legi speciale”.

Referitor la acest articol la pct.20 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.340/2001, se specifica faptul ca: “Contributia de asigurari sociale nu se datoreaza asupra sumelor reprezentand:i...s f) premii si alte drepturi exceptate prin legi speciale. Prin premii si alte drepturi exceptate prin legi speciale se inteleg sumele care se acorda din fondul de salarii si pentru care se prevede expres prin acte normative cu caracter special ca pentru acestea nu se datoreaza contributie de asigurari sociale”.

Potrivit art.23 din Ordonanta Guvernului nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, “(1) Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca, in cazul asiguratilor prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asiguratii prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. II si IV i...s”.

Conform art.24 din acelasi act normativ, ”(1) Baza lunara de calcul, la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare [...]”.

In Normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale,

cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.340/2001, se precizeaza:

“18. **Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale o constituie salariile individuale brute, realizate lunar**, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca, in cazul persoanelor care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca si al functionarilor publici.i...s

19. **Prin sintagma salariile individuale brute realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca se intelege: [...]**

g) sumele platite din fondul de salarii conform legii sau contractelor colective de munca (al 13-lea salariu, **prime de vacanta**, aprovizionare de iarna, prime acordate cu ocazia sarbatorilor nationale sau religioase etc.) [...].”

Fata de sustinerea petentei potrivit careia retinerea contributiei individuale de asigurari sociale din sumele acordate cu titlu de prime de vacanta este ilegala si contravine prevederilor art.24 alin.7 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit care dispune, in mod expres, ca aceste sume se impoziteaza separat de celelalte drepturi salariale si ca atare nu sunt considerate drepturi salariale in luna respectiva, ele fiind acordate pentru perioada de odihna si nu pentru perioada in care angajatul presteaza munca, se retine ca, potrivit art.24 alin.7 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, “Sumele reprezentand prime de vacanta, acordate pe langa indemnizatia de concediu de odihna, potrivit prevederilor contractelor de munca sau ale unor legi speciale, in limita salariului de baza din luna anterioara plecarii in concediu, se impoziteaza separat de celelalte drepturi salariale ale lunii in care se platesc, prin aplicarea baremului lunar asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributia la asigurarile sociale de sanatate. Veniturile se supun procedurii prevazute la art. 27”.

Prin urmare nu poate fi retinuta la solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei anterior prezentata intrucat prevederile art.24 alin.7 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 fac referire la modul de calcul al impozitului pe veniturile salariale si nu la scutirea calcularii contributiei de asigurari sociale pentru primele de vacanta.

Argumentele invocate de petenta in contestatie nu vin in sustinerea acesteia deoarece art.26 din Legea nr.19/2000 si pct.20 lit.f) din Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.340/2001 prevad faptul ca nu se datoreaza contributia in discutie pentru acele premii pentru care se prevede in mod expres, in legi speciale, ca nu se datoreaza contributia de asigurari sociale de stat, ceea ce nu face apanajul primelor de vacanta.

Conform art.26 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, “(1) Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, in cota de 5%, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de asiguratii prevazuti la art. 19”.

Prin urmare, fata de prevederile legale anterior mentionate, sustinerea petentei potrivit careia din primele de vacanta acordate angajatilor cu respectarea contractului colectiv de munca se deduce contributia la asigurarile

sociale de sanatate (7%, respectiv 6,5%), nu si celelalte contributii, respectiv contributia la asigurarile sociale pentru angajati si pentru angajator si contributia la somaj pentru angajati si pentru angajator, nu poate fi retinuta la solutionarea favorabila a contestatiei.

Avand in vedere cele precizate, organele de control au procedat in mod legal la stabilirea in sarcina contestatoarei a contributiei pentru asigurarile sociale datorata de angajator, a contributiei individuale de asigurari sociale si a contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, contestatia acesteia urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru aceste capete de cerere.

Prin continutul contestatiei formulate, petenta sustine faptul ca termenele de plata a contributiei de asigurari sociale sunt datele de 20 a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza plata.

Din analiza procesului-verbal si a anexelor acestuia rezulta faptul ca, organele de control, in mod legal, au stabilit in sarcina unitatii verificate obligatiile de plata (dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa), aplicand in mod corect prevederile art.29 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, unde se prevede faptul ca: "Termenele de plata a contributiei de asigurari sociale sunt:

a) data stabilita pentru plata drepturilor salariale pe luna in curs, in cazul angajatorilor care efectueaza plata drepturilor salariale lunar, dar nu mai tarziu de data de 20 a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza plata;

b) **data stabilita pentru plata chenzinei a 2-a**, in cazul angajatorilor ce efectueaza plata drepturilor salariale chenzinal, **dar nu mai tarziu de data de 20 a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza plata [...]**", rezultand astfel ca data scadenta pentru plata contributiei este data stabilita pentru plata chenzinei a 2-a si nu data de 20 a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza plata, asa cum eronat sustine petenta.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, consideram ca fiind nefundamentata legal contestatia agentului economic pentru dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei pentru asigurarile sociale datorate de angajator, contributiei individuale pentru asigurarile sociale si contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj.

Conform celor retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei, in temeiul art.5 alin.(1) si art.7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, se

## D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de *Societatea*  
"X".