

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2005**

*privind solutionarea contestatiei formulata de*  
**S.N. X S.A.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili asupra contestatiei formulata de **S.N. X S.A.**

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, Directia inspectie fiscala si are ca obiect sume reprezentand:

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de stat;
- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de stat;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de stat;
- penalitati aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de stat;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;
- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de somaj;
- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;
- accidente de munca si boli profesionale;
- dobanzi aferente accidentelor de munca si bolilor profesionale;
- penalitati aferente accidentelor de munca si bolilor profesionale;

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de sanatate;
- contributia angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati 10% aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- fond solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- dobanzi aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- penalitati aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit. c din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

*I.* Prin contestatia formulata, **S.N. X S.A.** precizeaza ca inspectia fiscala a vizat modul de stabilire si achitare a obligatiilor catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale ale S.N. X S.A. pana la

reorganizare, astfel cum a functionat si a fost administrata in perioada 01.01.1999 - 30.06.2004.

Organele de inspectie fiscala nu au respectat prevederile art. 93 si art. 94 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, referitoare la avizarea inceperii inspectiei fiscale.

Fara a tine cont de prevederile Legii nr. 138/2004, in care se reglementeaza modul de organizare al S.N. X S.A. in raportul de inspectie fiscala nu se face nici o delimitare intre datoriile care ar putea fi retinute in sarcina R.A. si datoriile S.N. X S.A., tot debitul fiind imputat actualei S.N. X S.A. fara nici o justificare.

Reorganizarea este definita ca un proces de contopire sau de divizare in care sunt antrenate cel putin doua persoane juridice existente sau care iau astfel fiinta iar divizarea reprezinta impartirea patrimoniului unei persoane juridice si transmiterea fractiunilor patrimoniale astfel obtinute catre una sau mai multe persoane juridice existente sau care iau astfel fiinta.

Structura organizatorica de tranzitie a S.N. X S.A. este formata dintr-o parte a personalului, utilajelor si activelor detinute pana la reorganizare.

In aceste conditii, societatea contesta suma impusa la plata intrucat rezultatul inspectiei fiscale este ireal, neconcludent, profitandu-se de faptul ca S.N. X S.A. se afla intr-o forma organizatorica de tranzitie, organele de inspectie fiscala neluand in considerare aspectele de fapt si de drept existente in momentul inceperii controlului si anume perioada de reorganizare prin divizare partiala.

In urma controlului au rezultat obligatii suplimentare de plata la o parte din sucursalele S.N. X S.A.

Astfel, la o sucursala s-au stabilit diferente reprezentand fond asigurari sociale de sanatate, dobanzi si penalitati aferente, sume care au fost achitate prin banca in luna decembrie 2004.

La o alta sucursala au fost stabilite diferente care au fost achitate prin compensare conform notei de compensare cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

La cea de-a treia sucursala au fost stabilite obligatii datorate la bugetul general care nu au putut fi achitate datorita neincasarii la termen a subventiei aferente lunilor iulie si octombrie 2003.

Pentru aceste considerente, S.N. X S.A. contesta suma impusa la plata prin decizia de impunere.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala anexa a deciziei de impunere contestata, incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, Directia de inspectie fiscala, s-au constatat urmatoarele:

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat la termenele prevazute de lege, motiv pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati.

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatului la asigurarile sociale de stat la termenele prevazute de lege, motiv pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati.

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatorului la asigurarile sociale de somaj la termenele prevazute de lege, motiv pentru care s-au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatului la asigurarile sociale de somaj la termenele prevazute de lege, motiv pentru care s-au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

S.N. X S.A. nu a virat contributia privind accidentele de munca la termenele prevazute de lege, motiv pentru care s-au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate la termenele prevazute de lege, motiv pentru care s-au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatului la asigurarile sociale de sanatate la termenele prevazute de lege, motiv pentru care s-au calculat dobanzi aferente, penalitati de intarziere si penalitati de 10%.

S.N. X S.A. a calculat eronat contributia la fondul de solidaritate de 4% din numarul total de angajati si nu l-a virat la termenele legale, motiv pentru care s-a calculat debit, dobanzi aferente si penalitati.

S.N. X S.A. a stabilit o taxa pe valoarea adaugata de rambursat mai mare decat suma convenita prin preluarea, in mod eronat, a unui sold mai mare de la sucursalele sale. Astfel, pentru diferentele de taxa pe valoarea adaugata stabilite suplimentar au fost calculate pana la data de 22.04.2005, dobanzi si penalitati.

In perioada 2002 - 2003, S.N. X S.A. a beneficiat de alocatii bugetare pentru investitii precizate la art. 4 pct. c din Ordinul Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale nr. 384/2001, in principal pentru :

- cheltuieli pentru actiuni de aparare impotriva inundatiilor;
- cheltuieli pentru cercetare, studii legate de obiectul de activitate;
- cheltuieli cu protectia mediului prin lucrari de imbunatatiri funciare;
- cheltuieli pentru investitii in derulare si pentru cele noi;
- alte cheltuieli asimilate investitiilor, alocatii pe care le-a repartizat si transmis sucursalelor sale.

S.N. X S.A. a primit prin Ministerul Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale alocatii bugetare pentru investitii pe care le-a repartizat si transmis sucursalelor sale.

Intrucat S.N. X S.A. nu a reintregit si nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor, organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati in conformitate cu pct. 3.2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1623/2002 si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In urma verificarii efectuate si a centralizarii constatarilor organelor de inspectie fiscala la sucursalele S.N. X S.A. s-a constatat ca au fost stabilite venituri suplimentare fata de cele inregistrate de societate.

De asemenea, societatea a considerat ca fiind deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile socio-culturale si cheltuielile de protocol peste limitele legale.

Astfel, organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe profit suplimentar, dobanzi aferente, precum si penalitati.

**III.** Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de catre contestatoare si organul de inspectie fiscala, se retine:

**1. In ceea ce priveste sumele reprezentand:**

- **dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;**
- **penalitati aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;**
- **dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurarile sociale de stat;**
- **penalitati aferente contributiei angajatului la asigurarile sociale de stat;**
- **dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de somaj;**
- **penalitati aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de somaj;**
- **dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurarile sociale de somaj;**
- **penalitati aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de somaj;**
- **contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;**

- **dobanzi aferente contributiei la fondul pentru accidente de munca si bolilor profesionale;**
- **penalitati aferente contributiei la fondul pentru accidente de munca si bolilor profesionale;**
- **dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;**
- **penalitati aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;**
- **fond solidaritate de 4% din numarul total de angajati;**
- **dobanzi aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;**
- **penalitati aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;**
- **taxa pe valoarea adaugata;**
- **dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;**
- **penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;**
- **taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;**
- **dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;**
- **penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;**
- **dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;**
- **penalitati de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;**
- **impozit pe profit;**
- **dobanzi aferente impozitului pe profit;**
- **penalitati aferente impozitului pe profit, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca S.N. X S.A. datoreaza obligatiile mentionate mai sus in cuantumul stabilit de organele fiscale in conditiile in care societatea sustine ca o parte din debitele stabilite la o sucursala au fost achitate prin compensare.**

In fapt, prin Decizia de impunere intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat de organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina S.N. X S.A. obligatii de plata.

Prin contestatia formulata, S.N. X S.A. sustine faptul ca la sucursala suma a fost achitata prin compensare cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat conform notei de compensare.

In drept, art. 24 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, precizeaza:

**"Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalități prevăzute de lege."** iar la art. 111 alin. (1) din acelasi act normativ se prevede:

**"Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele 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 si pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel."**

Din situatiile anexate de societate in sustinerea contestatiei rezulta ca au fost achitate prin compensare din taxa pe valoarea adaugata de rambursat obligatii reprezentand impozit pe salarii, somaj, CASS, CAS.

Or, analizand documentele existente la dosarul cauzei in ansamblul lor, se retine ca suma reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit, respectiv cheltuieli cu amenzi, confiscari, majorari de intarziere precum si cheltuieli care nu au fost efectuate de sucursala in scopul realizarii de venituri si nu obligatii de plata care ar fi putut fi compensate cu alte sume.

Mai mult, din raportul de inspectie fiscala rezulta ca din verificarea efectuata la sucursala s-au stabilit diferente suplimentare de taxa pe valoarea adaugata, respectiv taxa pe valoarea adauata dedusa in plus.

In ceea ce priveste afirmatia contestatoarei referitoare la faptul ca "accesoriile calculate la sucursala nu au putut fi achitate datorita neincasarii la termen a subventiei aferente lunilor iulie si octombrie 2003", aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat accesoriile au fost calculate la CAS, fondul de somaj, fondul de sanatate, fond accidente munca, impozit pe venitul din salarii.

Or, S.N. X S.A. a beneficiat de alocatii bugetare pentru investitii precizate la art. 4 pct. c din Ordinul Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale nr. 384/2001, in principal pentru :

- cheltuieli pentru actiuni de aparare impotriva inundatiilor;
- cheltuieli pentru cercetare, studii legate de obiectul de activitate;
- cheltuieli cu protectia mediului prin lucrari de imbunatatiri funciare;
- cheltuieli pentru investitii in derulare si pentru cele noi;

- alte cheltuieli asimilate investițiilor, alocatii pe care le-a repartizat și transmis sucursalelor sale.

Referitor la argumentul contestatoarei potrivit careia se afla în perioada de reorganizare iar prin raportul de inspectie fiscala nu se face o delimitare între datoriile care ar fi putut fi retinute în sarcina A R.A. și datoriile S.N. X S.A. acesta nu poate fi retinut întrucât potrivit prevederilor Legii nr. 138/2004 Legea îmbunătățirilor funciare în urma reorganizării s-a preluat patrimoniul necesar funcționării acesteia, cu drepturile și obligațiile aferente.

În ceea ce privește afirmatia societății referitoare la faptul că nu au fost respectate prevederile art. 93 și art. 94 din Codul de procedura fiscala în ceea ce privește avizarea începerii inspectiei fiscale, aceasta nu are relevanța întrucât inspectia fiscala a fost efectuată ca urmare a solicitării de către societate a rambursării taxei pe valoarea adăugată iar potrivit art. 99 alin. (2) lit. a din actul normativ invocat mai sus "Comunicarea avizului de inspectie fiscală nu este necesară pentru:

a) soluționarea unor cereri ale contribuabilului".

**2. În ceea ce privește suma reprezentând:**

- **contribuția angajatului la asigurări sociale de sănătate;**
- **dobânzi aferente contribuției angajatului la asigurări sociale de sănătate;**
- **penalități de 0.5% aferente contribuției angajatului la asigurări sociale de sănătate;**
- **penalități de 10% aferente contribuției angajatului la asigurări sociale de sănătate, Agenția Națională de Administrare Fiscala prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă S.N. X S.A. datorează suma de mai sus în condițiile în care aceasta a fost achitată ulterior perioadei verificate către Bugetul asigurărilor sociale de stat, prin Trezorerie, respectiv la data de 22.12.2004.**

În fapt, prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au constatat faptul că sucursala a S.N. X S.A. în perioada 01.01.1999 - 30.06.2004, nu a constituit și virat contribuția angajatului la asigurările sociale de sănătate pentru care au fost calculate dobânzi aferente, penalități de întârziere de 0.5% și penalități de întârziere de 10% pentru perioada 01.01.1999 - 04.11.2004, fapt constatat prin raportul de inspectie fiscala încheiat de către organele de inspectie fiscala ale Activității de control fiscal, anexat în copie la dosarul cauzei la paginile 61 - 75 volumul 2.

În baza acestor constatări, organele de inspectie fiscala au stabilit prin Decizia de impunere următoarele obligații de plată:



- contributia angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 01.01.1999 - 30.06.2004;

- dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 01.01.1999 - 04.11.2004;

- penalitati de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 01.01.1999 - 04.11.2004;

- penalitati de 10% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 01.01.1999 - 04.11.2004.

Prin urmare, obligatiile mai sus mentionate sunt aferente perioadei 01.01.1999 - 04.11.2004 si reprezinta obligatii suplimentare fata de cele declarate de societate prin declaratiile depuse la organul fiscal teritorial, constatările cuprinse in acest raport urmand a fi valorificate la nivelul societatii mama.

Urmare recalcularii si stabilirii debitelor la societatea mama in baza celor constatate la sucursalele societatii contestatoare, organele de inspectie fiscala au stabilit de plata per total contributia angajatului la asigurari sociale de sanatate.

Prin contestatia formulata, S.N. X S.A. precizeaza ca suma totala reprezentand:

- contributia angajatului la asigurari sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;

- penalitati de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;

- penalitati de 10% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate, a fost achitata de catre sucursala, anexand in acest sens ordine de plata din data de 22.12.2004 existente la dosarul cauzei la pagina 59 volumul 2, pe care apar inscise la beneficiar "Bugetul asigurarilor sociale de stat", iar la banca "Trezorerie".

In drept, art. 52 alin. (1) din Legea nr. 145/1997 Legea asigurărilor sociale de sănătate precizeaza:

**"Persoana asigurată are obligatia plății unei contributii bănești lunare pentru asigurările sociale de sănătate, cu exceptia persoanelor prevăzute la art. 6 si 55."** iar la art. 56 din acelasi act normativ se prevede:

**"(1) Angajatorii si asiguratii care au obligatia plății contributiei pentru asigurările sociale de sănătate, potrivit prevederilor prezentei legi, si care nu o respectă datorează majorări pentru perioada de întârziere, egale cu majorările aferente pentru întârzierea achitării impozitelor."**

Aceleasi prevederi au fost mentinute si prin art. 55 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002 privind

organizarea si functionarea sistemului de asigurări sociale de sănătate care stipuleaza:

**"Angajatorii si asiguratii care au obligatia plății contributiei în condițiile prezentei ordonante de urgență si care nu o respectă datorează majorări pentru perioada de întârziere, egale cu majorările aferente pentru întârzierea achitării debitelor către bugetul de stat."**

Art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**"Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv."** iar la art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ se precizeaza:

**"Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctionează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor."**

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine ca S.N. X S.A. sucursala a achitat suma totala reprezentand:

- contributia angajatului la asigurari sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de 10% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate cu ordine de plata pe care apar inscise la beneficiar "Bugetul asigurarilor sociale de stat", iar la banca "Trezorerie".

Insa, din analiza ordinelor mentionate mai sus se retine ca acestea au inscrisa data de 22.12.2004, ori perioada supusa inspectiei fiscale si pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente a fost 01.01.1999 - 04.11.2004.

Prin urmare, sumele de mai sus sunt debite suplimentare fata de cele declarate de societatea contestatoare prin declaratiile lunare obligatorii depuse la organul fiscal teritorial si, in consecinta, ele trebuiau incluse in decizia de impunere pentru a evidentia creanta fiscala fata de societate, aceasta intrucat la nivelul sucursalei nu putea fi emisa decizie de impunere conform prevederilor art. 26 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, care prevede:

"Pentru persoanele juridice cu sediul în România, care au sedii secundare, plătitor de obligatii fiscale este persoana juridică, cu

exceptia impozitului pe venitul din salarii, pentru care plata impozitului se face, potrivit legii, de către sediile secundare ale persoanei juridice."

Mai mult, raportul de inspectie fiscala incheiat nu constituie, potrivit legii act administrativ fiscal privind stabilirea obligatiilor bugetare.

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.N. X S.A. pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste actualizarea dobanzilor aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate si a penalitatilor de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate, calculate de la data de 04.11.2004 si pana la data de 22.04.2005, S.N. X S.A. anexeaza in sustinerea contestatiei ordinul de plata din data de 22.12.2004 existent la dosarul cauzei la pagina 59 volumul 2, pe care apar inscrise la beneficiar "Bugetul asigurarilor sociale de stat", iar la banca "Trezorerie", privind debitul reprezentand contributia angajatului la asigurari sociale de sanatate.

Prin Decizia Comisiei Fiscala Centrala nr. 9/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala se expliciteaza prevederile art. 114 alin. (1) coroborat cu art. 47 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel:

"Pentru contribuabilii persoane juridice la care sediile secundare au efectuat plăți către bugetul general consolidat, reprezentând impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat, folosind codul de identificare fiscală al persoanei juridice, dar au depus declaratii privind obligatiile de plată la bugetul general consolidat folosind codul de identificare fiscală propriu sau indicând un cont bugetar necorespunzător, plata obligatiilor fiscale se consideră ca fiind efectuată în termen de către persoana juridică, fără calcul de obligatii fiscale accesorii după data efectuării plății de către sediile secundare.

Reglarea evidentei analitice pe plătitori se face pe baza cererii depuse de contribuabilul persoană juridică."

In ceea ce priveste afirmatia organelor de inspectie fiscala potrivit careia "obligatiile de plata la care face referire contestatoarea nu pot fi stinse prin ordinele de plata prezentate intrucat nu au ca beneficiar bugetul de stat [...]", se retine ca obligatiile catre bugetul asigurarilor sociale se platesc la bugetul general consolidat al statului iar potrivit art. 2 pct. 7 din Legea nr. 500/2002 privind finantele publice **buget general consolidat inseamna "ansamblul bugetelor, componente ale**

**sistemului bugetar, agregate si consolidate pentru a forma un întreg"**

La art. 2 pct. 38 din actul normativ invocat mai sus se precizeaza:

**"sistem bugetar - sistem unitar de bugete care cuprinde bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) si bugetele locale;"** iar la art. 1 alin. (2) este prevazut si bugetul asigurarilor sociale de stat.

In vederea solutionarii contestatiei formulate, Directia generala de solutionare a contestatiilor a solicitat Trezoreriei sa precizeze viramentele efectuate de S.N. X S.A. sucursala in luna decembrie 2004 in contul contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate, cu mentionarea ordinelor de plata.

Prin adresa inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor, Trezoreria a comunicat ca in luna decembrie 2004 S.N. X S.A. sucursala a virat in contul contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate cu ordin de plata.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca nu se mai justifica masura organelor de inspectie fiscala de actualizare a dobanzilor si penalitatilor de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pana la data de 22.04.2005, inclusiv.

Astfel, se retine faptul ca societatea contestatoare datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate de la data de 04.11.2004 si pana la data de 22.12.2004, inclusiv, data achitarii debitului restant.

Prin urmare, avand in vedere ca potrivit Hotararii Guvernului nr. 67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadentă a obligatiilor de plată si pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată nivelul dobânzii datorate pentru fiecare zi de intarziere este de 0.06%, **contestatoarea datoreaza dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 04.11.2004 - 22.12.2004, inclusiv.**

Potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, **contestatoarea datoreaza penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate de la data de 04.11.2004 si pana la data de 22.12.2004.**

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei precum si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se va admite contestatia formulata de S.N. X S.A. pentru suma reprezentand:

- **dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 22.12.2004 - 22.04.2005;**

- **penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 22.12.2004 - 22.04.2005** si se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru suma reprezentand:

- **dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 04.11.2004 - 22.12.2004;**

- **penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 04.11.2004 - 22.12.2004**, urmand ca in baza prezentei decizii si a contestatiei care are natura unei cereri privind reglarea sumelor, sa se efectueze regularizarea intre cele doua trezorerii ale statului.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 52, art. 56 din Legea nr. 145/1997, art. 55 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002, Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 9/2004, art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedură fiscală, se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.N. X S.A. pentru suma reprezentand:

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de stat;

- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de stat;

- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de stat;

- penalitati aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de stat;

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;

- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;

- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de somaj;

- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;

- accidente de munca si boli profesionale;

- dobanzi aferente accidentelor de munca si bolilor profesionale;

- penalitati aferente accidentelor de munca si bolilor profesionale;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de sanatate;
- fond solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- dobanzi aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- penalitati aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit
- contributia angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati 10% aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate.

2. Admiterea contestatiei formulata de S.N. X S.A. pentru suma reprezentand:

- **dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 22.12.2004 - 22.04.2005;**
- **penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 22.12.2004 - 22.04.2005.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2005**

*privind solutionarea contestatiei formulata de*  
**S.N. X S.A.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili asupra contestatiei formulata de **S.N. X S.A.**

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, Directia inspectie fiscala si are ca obiect sume reprezentand:

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de stat;
- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de stat;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de stat;
- penalitati aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de stat;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;
- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de somaj;
- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;
- accidente de munca si boli profesionale;
- dobanzi aferente accidentelor de munca si bolilor profesionale;
- penalitati aferente accidentelor de munca si bolilor profesionale;

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de sanatate;
- contributia angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati 10% aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- fond solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- dobanzi aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- penalitati aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit. c din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

*I.* Prin contestatia formulata, **S.N. X S.A.** precizeaza ca inspectia fiscala a vizat modul de stabilire si achitare a obligatiilor catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale ale S.N. X S.A. pana la



reorganizare, astfel cum a functionat si a fost administrata in perioada 01.01.1999 - 30.06.2004.

Organele de inspectie fiscala nu au respectat prevederile art. 93 si art. 94 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, referitoare la avizarea inceperii inspectiei fiscale.

Fara a tine cont de prevederile Legii nr. 138/2004, in care se reglementeaza modul de organizare al S.N. X S.A. in raportul de inspectie fiscala nu se face nici o delimitare intre datoriile care ar putea fi retinute in sarcina R.A. si datoriile S.N. X S.A., tot debitul fiind imputat actualei S.N. X S.A. fara nici o justificare.

Reorganizarea este definita ca un proces de contopire sau de divizare in care sunt antrenate cel putin doua persoane juridice existente sau care iau astfel fiinta iar divizarea reprezinta impartirea patrimoniului unei persoane juridice si transmiterea fractiunilor patrimoniale astfel obtinute catre una sau mai multe persoane juridice existente sau care iau astfel fiinta.

Structura organizatorica de tranzitie a S.N. X S.A. este formata dintr-o parte a personalului, utilajelor si activelor detinute pana la reorganizare.

In aceste conditii, societatea contesta suma impusa la plata intrucat rezultatul inspectiei fiscale este ireal, neconcludent, profitandu-se de faptul ca S.N. X S.A. se afla intr-o forma organizatorica de tranzitie, organele de inspectie fiscala neluand in considerare aspectele de fapt si de drept existente in momentul inceperii controlului si anume perioada de reorganizare prin divizare partiala.

In urma controlului au rezultat obligatii suplimentare de plata la o parte din sucursalele S.N. X S.A.

Astfel, la o sucursala s-au stabilit diferente reprezentand fond asigurari sociale de sanatate, dobanzi si penalitati aferente, sume care au fost achitate prin banca in luna decembrie 2004.

La o alta sucursala au fost stabilite diferente care au fost achitate prin compensare conform notei de compensare cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

La cea de-a treia sucursala au fost stabilite obligatii datorate la bugetul general care nu au putut fi achitate datorita neincasarii la termen a subventiei aferente lunilor iulie si octombrie 2003.

Pentru aceste considerente, S.N. X S.A. contesta suma impusa la plata prin decizia de impunere.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala anexa a deciziei de impunere contestata, incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, Directia de inspectie fiscala, s-au constatat urmatoarele:

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat la termenele prevazute de lege, motiv pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati.

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatului la asigurarile sociale de stat la termenele prevazute de lege, motiv pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati.

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatorului la asigurarile sociale de somaj la termenele prevazute de lege, motiv pentru care s-au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatului la asigurarile sociale de somaj la termenele prevazute de lege, motiv pentru care s-au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

S.N. X S.A. nu a virat contributia privind accidentele de munca la termenele prevazute de lege, motiv pentru care s-au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate la termenele prevazute de lege, motiv pentru care s-au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

S.N. X S.A. nu a virat contributia angajatului la asigurarile sociale de sanatate la termenele prevazute de lege, motiv pentru care s-au calculat dobanzi aferente, penalitati de intarziere si penalitati de 10%.

S.N. X S.A. a calculat eronat contributia la fondul de solidaritate de 4% din numarul total de angajati si nu l-a virat la termenele legale, motiv pentru care s-a calculat debit, dobanzi aferente si penalitati.

S.N. X S.A. a stabilit o taxa pe valoarea adaugata de rambursat mai mare decat suma convenita prin preluarea, in mod eronat, a unui sold mai mare de la sucursalele sale. Astfel, pentru diferentele de taxa pe valoarea adaugata stabilite suplimentar au fost calculate pana la data de 22.04.2005, dobanzi si penalitati.

In perioada 2002 - 2003, S.N. X S.A. a beneficiat de alocatii bugetare pentru investitii precizate la art. 4 pct. c din Ordinul Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale nr. 384/2001, in principal pentru :

- cheltuieli pentru actiuni de aparare impotriva inundatiilor;
- cheltuieli pentru cercetare, studii legate de obiectul de activitate;
- cheltuieli cu protectia mediului prin lucrari de imbunatatiri funciare;
- cheltuieli pentru investitii in derulare si pentru cele noi;
- alte cheltuieli asimilate investitiilor, alocatii pe care le-a repartizat si transmis sucursalelor sale.

S.N. X S.A. a primit prin Ministerul Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale alocatii bugetare pentru investitii pe care le-a repartizat si transmis sucursalelor sale.

Intrucat S.N. X S.A. nu a reintregit si nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor, organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati in conformitate cu pct. 3.2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1623/2002 si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In urma verificarii efectuate si a centralizarii constatarilor organelor de inspectie fiscala la sucursalele S.N. X S.A. s-a constatat ca au fost stabilite venituri suplimentare fata de cele inregistrate de societate.

De asemenea, societatea a considerat ca fiind deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile socio-culturale si cheltuielile de protocol peste limitele legale.

Astfel, organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe profit suplimentar, dobanzi aferente, precum si penalitati.

**III.** Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de catre contestatoare si organul de inspectie fiscala, se retine:

**1. In ceea ce priveste sumele reprezentand:**

- **dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;**
- **penalitati aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;**
- **dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurarile sociale de stat;**
- **penalitati aferente contributiei angajatului la asigurarile sociale de stat;**
- **dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de somaj;**
- **penalitati aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de somaj;**
- **dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurarile sociale de somaj;**
- **penalitati aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de somaj;**
- **contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;**

- **dobanzi aferente contributiei la fondul pentru accidente de munca si bolilor profesionale;**
- **penalitati aferente contributiei la fondul pentru accidente de munca si bolilor profesionale;**
- **dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;**
- **penalitati aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate;**
- **fond solidaritate de 4% din numarul total de angajati;**
- **dobanzi aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;**
- **penalitati aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;**
- **taxa pe valoarea adaugata;**
- **dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;**
- **penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;**
- **taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;**
- **dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;**
- **penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;**
- **dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;**
- **penalitati de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;**
- **impozit pe profit;**
- **dobanzi aferente impozitului pe profit;**
- **penalitati aferente impozitului pe profit, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca S.N. X S.A. datoreaza obligatiile mentionate mai sus in cuantumul stabilit de organele fiscale in conditiile in care societatea sustine ca o parte din debitele stabilite la o sucursala au fost achitate prin compensare.**

In fapt, prin Decizia de impunere intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat de organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina S.N. X S.A. obligatii de plata.

Prin contestatia formulata, S.N. X S.A. sustine faptul ca la sucursala suma a fost achitata prin compensare cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat conform notei de compensare.

In drept, art. 24 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, precizeaza:

**"Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalități prevăzute de lege."** iar la art. 111 alin. (1) din acelasi act normativ se prevede:

**"Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele 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 si pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel."**

Din situatiile anexate de societate in sustinerea contestatiei rezulta ca au fost achitate prin compensare din taxa pe valoarea adaugata de rambursat obligatii reprezentand impozit pe salarii, somaj, CASS, CAS.

Or, analizand documentele existente la dosarul cauzei in ansamblul lor, se retine ca suma reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit, respectiv cheltuieli cu amenzi, confiscari, majorari de intarziere precum si cheltuieli care nu au fost efectuate de sucursala in scopul realizarii de venituri si nu obligatii de plata care ar fi putut fi compensate cu alte sume.

Mai mult, din raportul de inspectie fiscala rezulta ca din verificarea efectuata la sucursala s-au stabilit diferente suplimentare de taxa pe valoarea adaugata, respectiv taxa pe valoarea adauata dedusa in plus.

In ceea ce priveste afirmatia contestatoarei referitoare la faptul ca "accesoriile calculate la sucursala nu au putut fi achitate datorita neincasarii la termen a subventiei aferente lunilor iulie si octombrie 2003", aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat accesoriile au fost calculate la CAS, fondul de somaj, fondul de sanatate, fond accidente munca, impozit pe venitul din salarii.

Or, S.N. X S.A. a beneficiat de alocatii bugetare pentru investitii precizate la art. 4 pct. c din Ordinul Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale nr. 384/2001, in principal pentru :

- cheltuieli pentru actiuni de aparare impotriva inundatiilor;
- cheltuieli pentru cercetare, studii legate de obiectul de activitate;
- cheltuieli cu protectia mediului prin lucrari de imbunatatiri funciare;
- cheltuieli pentru investitii in derulare si pentru cele noi;

- alte cheltuieli asimilate investițiilor, alocatii pe care le-a repartizat și transmis sucursalelor sale.

Referitor la argumentul contestatoarei potrivit careia se afla în perioada de reorganizare iar prin raportul de inspectie fiscala nu se face o delimitare între datoriile care ar fi putut fi retinute în sarcina A R.A. și datoriile S.N. X S.A. acesta nu poate fi retinut întrucât potrivit prevederilor Legii nr. 138/2004 Legea îmbunătățirilor funciare în urma reorganizării s-a preluat patrimoniul necesar funcționării acesteia, cu drepturile și obligațiile aferente.

În ceea ce privește afirmatia societății referitoare la faptul că nu au fost respectate prevederile art. 93 și art. 94 din Codul de procedura fiscala în ceea ce privește avizarea începerii inspectiei fiscale, aceasta nu are relevanța întrucât inspectia fiscala a fost efectuată ca urmare a solicitării de către societate a rambursării taxei pe valoarea adăugată iar potrivit art. 99 alin. (2) lit. a din actul normativ invocat mai sus "Comunicarea avizului de inspectie fiscală nu este necesară pentru:

a) soluționarea unor cereri ale contribuabilului".

**2. În ceea ce privește suma reprezentând:**

- **contribuția angajatului la asigurări sociale de sănătate;**
- **dobânzi aferente contribuției angajatului la asigurări sociale de sănătate;**
- **penalități de 0.5% aferente contribuției angajatului la asigurări sociale de sănătate;**
- **penalități de 10% aferente contribuției angajatului la asigurări sociale de sănătate, Agenția Națională de Administrare Fiscala prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă S.N. X S.A. datorează suma de mai sus în condițiile în care aceasta a fost achitată ulterior perioadei verificate către Bugetul asigurărilor sociale de stat, prin Trezorerie, respectiv la data de 22.12.2004.**

În fapt, prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au constatat faptul că sucursala a S.N. X S.A. în perioada 01.01.1999 - 30.06.2004, nu a constituit și virat contribuția angajatului la asigurările sociale de sănătate pentru care au fost calculate dobânzi aferente, penalități de întârziere de 0.5% și penalități de întârziere de 10% pentru perioada 01.01.1999 - 04.11.2004, fapt constatat prin raportul de inspectie fiscala încheiat de către organele de inspectie fiscala ale Activității de control fiscal, anexat în copie la dosarul cauzei la paginile 61 - 75 volumul 2.

În baza acestor constatări, organele de inspectie fiscala au stabilit prin Decizia de impunere următoarele obligații de plată:

- contributia angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 01.01.1999 - 30.06.2004;

- dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 01.01.1999 - 04.11.2004;

- penalitati de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 01.01.1999 - 04.11.2004;

- penalitati de 10% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 01.01.1999 - 04.11.2004.

Prin urmare, obligatiile mai sus mentionate sunt aferente perioadei 01.01.1999 - 04.11.2004 si reprezinta obligatii suplimentare fata de cele declarate de societate prin declaratiile depuse la organul fiscal teritorial, constatările cuprinse in acest raport urmand a fi valorificate la nivelul societatii mama.

Urmare recalcularii si stabilirii debitelor la societatea mama in baza celor constatate la sucursalele societatii contestatoare, organele de inspectie fiscala au stabilit de plata per total contributia angajatului la asigurari sociale de sanatate.

Prin contestatia formulata, S.N. X S.A. precizeaza ca suma totala reprezentand:

- contributia angajatului la asigurari sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;

- penalitati de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;

- penalitati de 10% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate, a fost achitata de catre sucursala, anexand in acest sens ordine de plata din data de 22.12.2004 existente la dosarul cauzei la pagina 59 volumul 2, pe care apar inscise la beneficiar "Bugetul asigurarilor sociale de stat", iar la banca "Trezorerie".

In drept, art. 52 alin. (1) din Legea nr. 145/1997 Legea asigurărilor sociale de sănătate precizeaza:

**"Persoana asigurată are obligatia plății unei contributii bănești lunare pentru asigurările sociale de sănătate, cu exceptia persoanelor prevăzute la art. 6 si 55."** iar la art. 56 din acelasi act normativ se prevede:

**"(1) Angajatorii si asiguratii care au obligatia plății contributiei pentru asigurările sociale de sănătate, potrivit prevederilor prezentei legi, si care nu o respectă datorează majorări pentru perioada de întârziere, egale cu majorările aferente pentru întârzierea achitării impozitelor."**

Aceleasi prevederi au fost mentinute si prin art. 55 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002 privind

organizarea si functionarea sistemului de asigurări sociale de sănătate care stipuleaza:

**"Angajatorii si asiguratii care au obligatia plății contributiei în condițiile prezentei ordonante de urgență si care nu o respectă datorează majorări pentru perioada de întârziere, egale cu majorările aferente pentru întârzierea achitării debitelor către bugetul de stat."**

Art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**"Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv."** iar la art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ se precizeaza:

**"Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctionează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor."**

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine ca S.N. X S.A. sucursala a achitat suma totala reprezentand:

- contributia angajatului la asigurari sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de 10% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate cu ordine de plata pe care apar inscise la beneficiar "Bugetul asigurarilor sociale de stat", iar la banca "Trezorerie".

Insa, din analiza ordinelor mentionate mai sus se retine ca acestea au inscrisa data de 22.12.2004, ori perioada supusa inspectiei fiscale si pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente a fost 01.01.1999 - 04.11.2004.

Prin urmare, sumele de mai sus sunt debite suplimentare fata de cele declarate de societatea contestatoare prin declaratiile lunare obligatorii depuse la organul fiscal teritorial si, in consecinta, ele trebuiau incluse in decizia de impunere pentru a evidentia creanta fiscala fata de societate, aceasta intrucat la nivelul sucursalei nu putea fi emisa decizie de impunere conform prevederilor art. 26 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, care prevede:

"Pentru persoanele juridice cu sediul în România, care au sedii secundare, plătitor de obligatii fiscale este persoana juridică, cu



exceptia impozitului pe venitul din salarii, pentru care plata impozitului se face, potrivit legii, de către sediile secundare ale persoanei juridice."

Mai mult, raportul de inspectie fiscala incheiat nu constituie, potrivit legii act administrativ fiscal privind stabilirea obligatiilor bugetare.

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.N. X S.A. pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste actualizarea dobanzilor aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate si a penalitatilor de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate, calculate de la data de 04.11.2004 si pana la data de 22.04.2005, S.N. X S.A. anexeaza in sustinerea contestatiei ordinul de plata din data de 22.12.2004 existent la dosarul cauzei la pagina 59 volumul 2, pe care apar inscrise la beneficiar "Bugetul asigurarilor sociale de stat", iar la banca "Trezorerie", privind debitul reprezentand contributia angajatului la asigurari sociale de sanatate.

Prin Decizia Comisiei Fiscala Centrala nr. 9/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala se expliciteaza prevederile art. 114 alin. (1) coroborat cu art. 47 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel:

"Pentru contribuabilii persoane juridice la care sediile secundare au efectuat plăți către bugetul general consolidat, reprezentând impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat, folosind codul de identificare fiscală al persoanei juridice, dar au depus declaratii privind obligatiile de plată la bugetul general consolidat folosind codul de identificare fiscală propriu sau indicând un cont bugetar necorespunzător, plata obligatiilor fiscale se consideră ca fiind efectuată în termen de către persoana juridică, fără calcul de obligatii fiscale accesorii după data efectuării plății de către sediile secundare.

Reglarea evidentei analitice pe plătitori se face pe baza cererii depuse de contribuabilul persoană juridică."

In ceea ce priveste afirmatia organelor de inspectie fiscala potrivit careia "obligatiile de plata la care face referire contestatoarea nu pot fi stinse prin ordinele de plata prezentate intrucat nu au ca beneficiar bugetul de stat [...]", se retine ca obligatiile catre bugetul asigurarilor sociale se platesc la bugetul general consolidat al statului iar potrivit art. 2 pct. 7 din Legea nr. 500/2002 privind finantele publice **buget general consolidat inseamna "ansamblul bugetelor, componente ale**

***sistemului bugetar, agregate si consolidate pentru a forma un întreg"***

La art. 2 pct. 38 din actul normativ invocat mai sus se precizeaza:

***"sistem bugetar - sistem unitar de bugete care cuprinde bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) si bugetele locale;"*** iar la art. 1 alin. (2) este prevazut si bugetul asigurarilor sociale de stat.

In vederea solutionarii contestatiei formulate, Directia generala de solutionare a contestatiilor a solicitat Trezoreriei sa precizeze viramentele efectuate de S.N. X S.A. sucursala in luna decembrie 2004 in contul contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate, cu mentionarea ordinelor de plata.

Prin adresa inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor, Trezoreria a comunicat ca in luna decembrie 2004 S.N. X S.A. sucursala a virat in contul contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate cu ordin de plata.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca nu se mai justifica masura organelor de inspectie fiscala de actualizare a dobanzilor si penalitatilor de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pana la data de 22.04.2005, inclusiv.

Astfel, se retine faptul ca societatea contestatoare datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate de la data de 04.11.2004 si pana la data de 22.12.2004, inclusiv, data achitarii debitului restant.

Prin urmare, avand in vedere ca potrivit Hotararii Guvernului nr. 67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadentă a obligatiilor de plată si pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată nivelul dobânzii datorate pentru fiecare zi de intarziere este de 0.06%, ***contestatoarea datoreaza dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 04.11.2004 - 22.12.2004, inclusiv.***

Potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ***contestatoarea datoreaza penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate de la data de 04.11.2004 si pana la data de 22.12.2004.***

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei precum si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se va admite contestatia formulata de S.N. X S.A. pentru suma reprezentand:

- ***dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 22.12.2004 - 22.04.2005;***

- **penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 22.12.2004 - 22.04.2005** si se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru suma reprezentand:

- **dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 04.11.2004 - 22.12.2004;**

- **penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 04.11.2004 - 22.12.2004**, urmand ca in baza prezentei decizii si a contestatiei care are natura unei cereri privind reglarea sumelor, sa se efectueze regularizarea intre cele doua trezorerii ale statului.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 52, art. 56 din Legea nr. 145/1997, art. 55 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002, Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 9/2004, art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedură fiscală, se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.N. X S.A. pentru suma reprezentand:

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de stat;

- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de stat;

- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de stat;

- penalitati aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de stat;

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;

- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;

- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de somaj;

- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de somaj;

- accidente de munca si boli profesionale;

- dobanzi aferente accidentelor de munca si bolilor profesionale;

- penalitati aferente accidentelor de munca si bolilor profesionale;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati aferente contributiei angajatorului la Asigurarile sociale de sanatate;
- fond solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- dobanzi aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- penalitati aferente fondului solidaritate de 4% din numarul total de angajati;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiilor pentru investitii;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit
- contributia angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate;
- penalitati 10% aferente contributiei angajatului la Asigurarile sociale de sanatate.

2. Admiterea contestatiei formulata de S.N. X S.A. pentru suma reprezentand:

- **dobanzi aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 22.12.2004 - 22.04.2005;**
- **penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la asigurari sociale de sanatate pentru perioada 22.12.2004 - 22.04.2005.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.