

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2004

privind solutionarea contestatiei depusa de
societatea X, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia
Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340644/29.03.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Ministerul Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei prin adresa nr.459/10.03.2004, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340644/29.03.2004 asupra contestatiei formulata de **societatea X**.

Societatea X se indreapta impotriva procesului verbal nr.100/1816/24.09.2003 dresat de organele de control ale Directiei pentru Dialog, Familie si Solidaritate Sociala solicitand recalcularea contributiei de asigurari sociale datorata de angajator dupa data de 01.04.2001, impreuna cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente, intrucat nu a fost luata in considerare adresa nr. 30/DP/05.03.2003 emisa de Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale privind incadrarea personalului pe grupe de munca, pentru perioada 01.04.2001 -31.12.2002.

Cu adresa nr.288/21.04.2004 **societatea** isi rezuma pretentiile la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, calculata de organele de control pentru perioada octombrie 2001 - iulie 2003, majorari de intarziere, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, pe care o considera eronat stabilita de organele de control, in sensul ca suma legal datorata de societate ar fi mai mare.

Prin adresa nr.310/03.05.2004 **societatea X** a revenit asupra sumei contestate considerand ca suma necorespunzator constituita la control este aferenta perioadei aprilie 2001 - decembrie 2002.

Contestatia societati a fost inregistrata la Ministerul Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei cu nr.1021/07.10.2003, fiind depusa in termenul prevazut de art.29 alin.1) din Ordonanta de urgenta a

Guvernului nr.96/2001 privind controlul contributiilor de asigurari sociale si solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control, aprobata de Legea nr.768/2001, modificata si completata de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.189/2001.

Vazand dispozitiile tranzitorii privind solutionarea contestatiilor reglementate prin art.196 din Codul de procedura fiscala, contestatia urmeaza sa se solutioneze potrivit procedurii administrativ jurisdictionale existente la data formularii contestatiei in conformitate cu prevederile Ordonantei 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.

Totodata, in ceea ce priveste reglementarile emise in temeiul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.13/2001, respectiv Ordinul ministrului Finantelor Publice nr.2186/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare unitara a procedurii de solutionare a contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, se retine ca potrivit art.199 din Codul de procedura fiscala, acestea "raman aplicabile pana la data aprobarii actelor normative de aplicare a prezentului cod".

I. Prin contestatie, societatea arata ca prin procesul verbal incheiat la data de 15.09.2003 organele de control nu au recunoscut adresa cu numarul 30/DP/05.03.2003 emisa de CNPAS privind incadrarea personalului pe grupe de munca, pentru perioada 01.04.2001 -31.12.2002.

Contestatoarea afirma ca in contabilitate contributia la asigurarile sociale pe grupe de munca a fost inregistrata conform avizului primit de la Inspectoratul Teritorial de Munca Bucuresti, iar refacerea declaratiilor privind contributia la asigurarile sociale pentru perioada 01.04.2001 - 31.12.2002, conform noului aviz de incadrare a locurilor de munca, a fost finalizata in timpul controlului.

Prin adresa nr.258/06.04.2004 formulata in completare la contestatia indreptata impotriva procesului verbal nr.100/1816/24.09.2003 contestatoarea mentioneaza ca sumele contestate provin din obligatii de plata mai mici constituite de organele de control la bugetul asigurarilor sociale, intrucat nu a fost luata in considerare adresa nr.30/DP/05.03.2003 a C.N.P.A.S.

Prin adresa nr.310/03.05.2004 inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340909/05.05.2004 contestatoarea a invederat ca pentru perioada 01.04.2001 - 31.12.2002 a calculat si inregistrat in contabilitate contributie de

asigurari sociale angajator atat pentru conditii normale de munca cat si pentru conditii deosebite de munca, anexand copii ale notelor contabile de inregistrare a obligatiilor referitoare la contributia de asigurari sociale angajator pe perioada aprilie 2001 - decembrie 2002, balantelor contabile si declaratiilor nominale privind contributia de asigurari sociale rectificative pentru aceeasi perioada.

Totodata contestatoarea sustine ca dobanzile si penalitatile de intarziere calculate de organele de control sunt mai mici avand in vedere diferentele de debit constituit.

II. Prin procesul verbal nr.100/816/24.09.2003 organele de control ale Directiei pentru Dialog Familie si Solidaritate Sociala din cadrul Ministerul Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei au stabilit ca societatea nu a achitat debitul cu titlu de contributie de asigurari sociale datorata de angajator, majorari de intarziere si penalitati de intarziere, asa cum rezulta si din anexa 4 a).

Debitele prevazute in anexa 4a) la actul de control pentru anii 2001 - 2002 au fost stabilite luand in calcul incadrarea personalului pe locuri de munca cu conditiile normale de lucru, intrucat societatea nu a refacut situatiile de plata in noile conditii de incadrare pe grupele de munca prevazute in avizul Inspectoratului Teritorial de Munca Bucuresti, astfel ca nu au putut fi stabilite diferentele de cote de contributii datorate.

Pentru anul 2003 s-a luat in calcul incadrarea personalului in conditii deosebite de munca, conform avizului nr.164/24.12.2002.

Organele de control au constatat ca debitele provin din neachitarea la termen a sumelor constituite, iar fata de sumele rezultate in anexa 4a) societatea a inregistrat o suma in plus.

III. Luand in considerare actele si documentele depuse la dosar, constatările organelor de control, sustinerile contestatoarei si dispozitiile actelor normative in vigoare in perioada supusa controlului, invocate de organele de control si de catre contestatoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la contributia de asigurari sociale angajator aferenta perioadei octombrie 2001 - iulie 2003, majorari de intarziere si penalitatile de intarziere aferente, Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii si temeiniciei modului de calcul al contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in perioada octombrie 2001 - iulie 2003 in conditiile in care societatea invedereaza ca adresa nr.30/DP emisa de Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale referitoare la incadrarea personalului in conditii deosebite pentru

perioada 01.04.2001 - 31.12.2002 i-a fost comunicata in data de 05.03.2003, iar organele de control au calculat debitele pentru perioada de referinta pornind de la incadrarea personalului pe locuri de munca cu conditii normale de lucru, fara a tine seama de respectiva adresa .

In fapt, se retine ca prin actul de control contestat, organele de control au calculat pentru perioada octombrie 2001 - decembrie 2002 contributia de asigurari sociale datorata de angajator pornind de la incadrarea personalului pe locuri de munca cu conditii normale de lucru.

Pentru perioada octombrie 2001 - iulie 2003, organele de control au stabilit ca societatea nu a achitat debitul reprezentand contributie de asigurari sociale datorata de angajator la bugetul asigurarilor sociale.

Pentru neachitarea la termen a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator au fost calculate in sarcina contestatoarei pentru perioada decembrie 2001 - 12 septembrie 2003 majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

La data de 24.12.2002, Inspectoratul Teritorial de Munca Bucuresti a eliberat societatii in baza prevederilor art.19 alin.5) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare si a art.4 din Hotararea Guvernului nr.261/2001 privind criteriile si metodologia de incadrare a locurilor de munca in conditii deosebite avizul nr.164 pentru incadrarea locurilor de munca in conditii deosebite.

De asemenea, se retine ca la data de 05.03.2003 societatea a primit adresa nr.30/DP emisa de Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale prin care i s-a precizat ca intrucat "avizul Inspectoratului Teritorial de Munca a fost eliberat cu data de 24.12.2002, personalul care isi desfasoara activitatea la locurile de munca prevazute in aviz poate beneficia de incadrare in conditii deosebite de munca de la data de 1 aprilie 2001, cu conditia ca societatea sa achite diferenta de cota de contributie de asigurari sociale pentru perioada 01.04.2001 - 31.12.2002, fara a se calcula majorari de intarziere, si sa depuna declaratiile rectificative la casa teritoriala de pensii".

Prin contestatia formulata, contestatoarea solicita recalcularea cuantumului obligatiilor de plata stabilite la control privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator dupa data de 01.04.2001, impreuna cu majorarile si penalitatile de intarziere, avand in vedere incadrarea personalului pe locuri de munca cu conditii deosebite de lucru.

În acest sens, contestatoarea depune la dosarul cauzei balante de verificare și note contabile prin care arată că pentru perioada octombrie 2001 - decembrie 2002 rezulta o diferență în plus constituită și înregistrată de societate, care nu a fost luată în considerare de organele de control, cu toate că prin procesul verbal atacat, pag.6, alin.7) acestea au precizat că societatea a înregistrat o sumă în plus față de cea calculată la control.

În drept, art.18 alin.(2) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, prevede: "Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt diferențiate în funcție de condițiile de muncă normale, **deosebite** sau speciale".

Potrivit art.19 alin.(2) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale: "Criteriile și metodologia de încadrare a locurilor de muncă în condiții deosebite se stabilesc prin hotărâre a Guvernului, pe baza propunerii comune a Ministerului Muncii și Protecției Sociale și a Ministerului Sănătății".

Alin.(4) și alin.(5) din același act normativ precizează că: "Locurile de muncă în condiții deosebite se stabilesc prin contractul colectiv de muncă sau, în cazul în care nu se încheie contracte colective de muncă, prin decizia organului de conducere legal constituit, cu respectarea criteriilor și metodologiei de încadrare prevăzute la alin. (2).

Avizul inspectoratului teritorial de muncă este obligatoriu pentru încadrarea locurilor de muncă în condiții deosebite"

Art.21 alin.3) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, stipulează că: "**Contribuția de asigurări sociale, datorată de angajatori**, reprezintă diferența față de contribuția individuală de asigurări sociale, prevăzută la alin. (2), până la nivelul cotelor de contribuție de asigurări sociale stabilite prin legea anuală a bugetului de stat, **în funcție de condițiile de muncă"**.

Totodată, art.24 alin.5) din Legea nr.19/2000, modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.49/2001, precizează că: "În situația depășirii plafonului prevăzut la alin.(3), în cazul angajatorilor care datorează contribuție asupra unui fond total de salarii realizat în condiții diferite de muncă, baza de calcul la care se datorează contribuția de asigurări sociale, corespunzătoare fiecărei condiții de muncă, se stabilește proporțional cu ponderea, în fondul total de salarii, a drepturilor salariale realizate în fiecare dintre condițiile de muncă".

În baza celor arătate mai sus, având în vedere dispozițiile legale citate și actele existente la dosarul cauzei, precum și faptul că pentru perioada octombrie 2001 - decembrie 2002 cotele de

contributie de asigurari sociale datorata de angajator au fost stabilite de organele de control luand in considerare incadrarea personalului pe locuri de munca cu conditii normale de munca, urmeaza sa fie desfiintat capitolul din procesul verbal contestat referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, precum si majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere, urmand ca organele de control in baza art.27 din Ordonanta Guvernului nr.86/2003 sa procedeze la recalcularea obligatiilor fiscale datorate de contestatoare pentru aceeasi contributie si pe aceeasi perioada, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare in perioada verificata, de adresa nr.30/DP emisa de Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale, de balantele de verificare si notele contabile depuse de contestatoare.

Avand in vedere solicitata expresa a societatii se va deroga de la principiul consfintit de pct.8.1 alin.3) din Ordinul ministrului finantelor nr.2186/2001 potrivit caruia prin decizie nu se poate face contribuabilului o situatie mai grea decat cea stabilita prin actul de control, organele de control urmand sa stabileasca debitele in cuantumul rezultat prin aplicarea dispozitiilor legale incidente in materie in perioada verificata.

2. Referitor la contributia de asigurari sociale angajator aferenta perioadei aprilie 2001 - septembrie 2001, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu analiza pe fond in conditiile in care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.96/2001.

In fapt, se retine ca prin adresa nr.310/03.05.2004 **societatea** si-a majorat pretentiile fata de contestatia formulata, inregistrata la Ministerul Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei sub nr.1021/07.10.2003, contestand si contributia de asigurari sociale angajator aferenta perioadei aprilie 2001 - septembrie 2001, stabilita prin procesul verbal incheiat la data de 09.11.2001.

In drept, art.29 alin.1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.96/2001 privind controlul contributiilor de asigurari sociale si solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control, aprobata de Legea nr.768/2001, modificata si completata de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.189/2001, in vigoare la data comunicarii actului de control din 09.11.2001 prin care a fost individualizata ca obligatie de plata suma contestata, precizeaza:

“Contestatia se depune, sub sanctiunea decaderii, in termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acesteia”

Art.191 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede: "Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga".

In temeiul dispozitiilor legale citate si avand in vedere actele existente la dosar se retine ca in situatia in care contestatorul isi majoreaza pretentiile fata de contestatia formulata, dispozitiile procedurale privind termenul de depunere a contestatiei se aplica corespunzator pentru diferenta contestata suplimentar.

In consecinta, intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale impuse de dispozitiile art.29 alin.1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.96/2001, depasind termenul de contestare de 15 zile, a decazut din dreptul de a i fi solutionata pe fond contestatia pentru aceasta suma, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand sa fie respinsa ca nedepusa in termen.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.18, art.19 alin.(2), art.21 alin.3), art.24 alin.5) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, art.27 din Ordonanta Guvernului nr.86/2003, art.29 alin.1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.96/2001 coroborat cu art.9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/06.02.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si completata prin Legea nr.506/2001, se

DECIDE

1. Desfiintarea capitolului din procesul verbal contestat referitor la: contributia de asigurari sociale datorata de angajator, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente perioadei octombrie 2001 - decembrie 2002, urmand ca organele de control sa procedeze la recalcularea obligatiilor fiscale datorate de contestatoarea pentru aceeasi contributie si pe aceeasi perioada, tinand cont de cele precizate prin prezenta decizie si de dispozitiile actelor normative incidente in materie in perioada verificata.

2. Respingerea contestatiei formulata de societatea X pentru contributia de asigurari sociale angajator aferenta perioadei aprilie 2001 - septembrie 2001, ca nedepusa in termen.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 zile de la comunicare.

