

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

**DECIZIA NR. 157/ 2004**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**S.C. X S.A.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.** .

Obiectul contestatiei il constituie suma compusa din:

- contributia la asigurarile sociale;
- dobanzi aferente contributiei la asigurarile sociale,
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale,

stabilita prin procesul verbal din 02.03.2004 incheiat de Directia generala a finantelor publice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.171 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art.169(1) si art.173 (1) b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.A.**

I. Prin **contestatia formulata** societatea contestatoare, invoca in sustinere urmatoarele argumente:

a).sub aspectul procedural

-nu au fost respectate prevederile art.38 alin.2 lit.4 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca termenul de contestare comunicat societatii de organul de control este mai mic decat cel prevazut prin ordonanta si totodata nu i-a fost comunicat organul competent de solutionare a contestatiei;

b). pe fondul cauzei

-Societatea a calculat corect sumele datorate la asigurarile sociale de sanatate conform prevederilor art.55 alin.(1) lit.b) din Legea nr.145/1997 si a folosit in mod corect formula prevazuta de lege.

Contestatoarea considera ca sumele stabilite de organele de control din cadrul Directiei de Control Fiscal au fost calculate in mod gresit.

Chiar in situatia stabilita in actul de control in care contributia la asigurarile sociale de stat ar fi fost micorata pe seama contributiei la asigurarile sociale de sanatate, "asa cum se prevede in actul de control" acestea fiind cuprinse in bugetul anual al asigurarilor sociale de stat, nu poate fi considerata o diminuare de contributie ci cel mult, o compensare intre contributi la momentele respective.

Desi s-a constatat ca societatea a calculat sume ce se cuveneau contributiei fondului de sanatate, sume ce au fost deduse din contributia la asigurarile sociale de stat conform metodologiei in vigoare aferenta, pe ansamblul operatiunilor, bugetul asigurarilor sociale de stat nu a fost prejudiciat cu nici o suma de bani.

Mai mult, societatea mentioneaza ca daca se compara actul de control intocmit de Directia de control fiscal (contestat), prin care au fost verificate toate obligatiile fiscale ale societatii cu actul de control intocmit de aceeasi directie de control si care a vizat numai modul de calcul asupra fondului de sanatate, se constata ca diferentele dintre calculele efectuate de societate si cele constatate de organele de control sunt mai mici. Chiar in situatia mentionata, daca se admite ca in perioada ianuarie 1999-martie 2001 s-au calculat contributi mai mari catre fondul asigurarilor de sanatate, sumele platite nu au adus atingere fondurilor in general.

In consecinta, Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate a incasat sume mai mari decat i se cuveneau, motiv pentru care aceasta a beneficiat de sume care nu ii apartineau, sume care trebuiau returnate societatii.

Societatea contestatoare mentioneaza ca a respectat prevederile art.1 pct.2 din OUG nr.2/1999 in sensul ca sumele privind contributia la asigurarile sociale de stat calculate si inregistrate in evidenta contabila a societatii sunt identice cu cele declarate si virate in termenul prevazut de lege, fapt recunoscut si de organul de control care la pagina 5 alin.1 mentioneaza "intrucat contributia de asigurari sociale de stat calculata si evidentiata de catre **SC X SA** s-a virat in termenul prevazut de lege [...] societatea a aplicat reducerea cu 7% din contributia constituita conform cu art.1 pct.2 din OUG nr.2/1999."

Fata de cele mentionate contestatoarea considera ca masura dispusa de organul de control de a anula reducerea de 7% de care a beneficiat societatea conform prevederilor OUG nr.2/1999 este nelegala. Totodata, nelegalitatea rezulta si din faptul ca este un control post factum, care a constatat anumite erori de calcul si nu a constatat neplata cu rea credinta sau ascunderea unor sume.

Societatea contestatoare solicita sa se anuleze constatările inscrise in actul de control contestat.

II. **Prin procesul verbal** din 02.03.2004 inspectorii din cadrul Directiei Controlului Fiscal au verificat evidenta contabila a **S.C. X S.A.** asupra perioadei **01.01.1999-31.12.2003** cu privire la modul de constituire si virare a contributiei la asigurarile sociale de stat.

Organele de control au procedat la verificarea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele asigurate in conditiile art.55 alin.(1) lit.b) din Legea nr.145/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv persoanele aflate in concediu medical, concediu medical pentru sarcina si lehuzie sau in concediu medical pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 6 ani, suma care se deduce din contributia la asigurarile sociale de stat datorata de angajator.

Potrivit art.55 alin.2 lit.b) din Legea nr.145/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele prevazute la art.55 alin.1 lit.b), se suporta din bugetul asigurarilor sociale de stat pentru intreaga perioada in care persoana se afla in concediu medical, concediu medical pentru sarcina si lehuzie sau in concediu medical pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 6 ani.

Astfel, in perioada 01.01.1999-31.03.2001 organele de control au constatat ca societatea contestatoare a calculat in mod eronat contributia de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele asigurate in conditiile art.55 alin.(1) lit.b) din Legea nr.145/1997, cu modificarile si completarile ulterioare rezultand o diferenta in plus ce reprezinta contributia de asigurari sociale de sanatate ce s-a suportat de bugetul asigurarilor sociale de stat, conducand implicit la o diminuare a contributiei virata la asigurarile sociale de stat cu aceeasi suma.

Organele de control au constatat ca societatea contestatoare a aplicat in perioada 01.02.1999-31.03.2001 reducerea cu 7% din contributia constituita in conformitate cu art.1 pct.2 din OUG nr.2/1999 intrucat a virat contributia de asigurari sociale de stat calculata si evidentiata in contabilitate in termenul prevazut de lege, respectiv o data cu plata drepturilor salariale dar nu mai tarziu de trei zile lucratoare de la data platii.

Avand in vedere constatarea ca societatea a diminuat contributia la asigurarile sociale de stat organele de control au constatat ca societatea nu se mai incadreaza in prevederile art.1 pct.2 din OUG nr.2/1999 nemaiputand beneficia de reducerea de 7%, deoarece societatea trebuia sa stabileasca contributia la asigurarile sociale de stat, datorata si calculata conform legii si sa plateasca integral si la termenul

scadent, cu o intarziere de cel mult trei zile lucratoare de la acest termen contributia de asigurari sociale.

Ca urmare a deficientei constatate privind modul de calcul organele de control au procedat la recalcularea contributiei la asigurarile sociale de stat .

Pentru nevirarea in termenul legal a contributiei la asigurarile sociale de stat datorata de angajator organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Drept urmare, organele de control au dispus virarea la bugetul de stat a sumei totale reprezentand:

- contributia la asigurarile sociale;
- dobanzi aferente contributiei la asigurarile sociale,
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale,

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, ***se retin urmatoarele:***

Potrivit art.177(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:"Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

***Referitor la exceptia de procedura*** invocata de societate respectiv ca termenul de contestare comunicat societatii de organul de control este mai mic decat cel prevazut legal prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si ca nu i-a fost comunicat organul competent de solutionare a contestatiei se constata ca aceasta nu conduce la nulitatea actului de control contestat intrucat potrivit principiului "nemo censetur ignorare legem" societatea prin contestatia formulata si-a insusit prevederile procedurale referitoare la modalitatea de comunicare si de contestare a actului de control, depunand in termen legal contestatia la organul emitent al actului atacat.

Singura sanctiune prevazuta de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala pentru neindeplinirea cerintelor de forma ale actului administrativ este posibilitatea ca acesta sa fie contestat in 3 luni de la data comunicarii.

***Referitor la exceptia de fond*** invocata de societate privind reverificarea societatii de catre Directia controlului fiscal cu privire la modul de calcul al contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate se constata ca aceasta este neintemeiata intrucat prin procesul verbal s-a verificat modul de constituire si virare a contributiei la asigurari sociale de

sanatate , reglementata prin Legea nr.145/1997, Ordinul nr.2288/1997, Ordinul nr.819/117/1998, OUG nr.30/1998, Norma din 1999 si OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate iar prin procesul verbal 26987/02.03.2004 s-a verificat modul de constituire si virare a contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator, reglementata prin Legea nr.49/1992, OUG nr.2/1999, Legea nr.19/2000.

In acest sens este si afirmatia societatii contestatoare care in contestatie referitor la aceasta exceptie invocata precizeaza ca prin procesul verbal s-a vizat numai modul de calcul asupra fondului de sanatate.

Intrucat societatea nu se gaseste in situatia reverificarii acelorasi obligatii bugetare pentru aceeasi perioada de timp exceptia de fond ridicata de societate este nefondata.

Avand in vedere ca si exceptia de procedura invocata de societate este neintemeiata, cauza se va analiza pe fond.

**Cauza supusa solutionarii este daca in conditiile in care nu a virat contributia la asigurarile sociale in quantumul legal societatea contestatoare mai poate beneficia de reducerea de 7% reglementata de art.1 pct.2 din OUG nr.2/1999 privind modificarea si completarea Decretului nr. 389/1972 cu privire la contributia pentru asigurarile sociale de stat, modificat si completat prin Legea nr.49/1992 pentru modificarea si completarea unor reglementari din legislatia de asigurari sociale avand in vedere ca reducerea se acorda contribuabililor care au virat integral si la termenul scadent contributia.**

**In fapt**, in perioada 01.01.1999-31.03.2001 societatea contestatoare a calculat gresit contributia de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele asigurate in conditiile art.55 alin.1 litera.b din Legea nr.145/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Legea asigurarilor sociale de sanatate, respectiv pentru persoanele aflate in concediu medical, concediu medical pentru sarcina si lehuzie sau in concediu medical pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 6 ani, suma pe care a dedus-o din contributia la asigurari sociale de stat. Organele de control au constatat ca suma calculata cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele asigurate in conditiile art.55 alin.(1) lit.b) din Legea nr.145/1997, cu modificarile si completarile ulterioare a fost mai mare decat cea legal datorata, astfel ca societatea a dedus din contributia de asigurari sociale de stat o suma mai mare. Consecinta acestui fapt a fost diminuarea contributiei de asigurari sociale de stat.

Totodata, organele de control au constatat ca societatea contestatoare a aplicat in perioada 01.02.1999-31.03.2001 reducerea cu 7% din contributia constituita in conformitate cu art.1 pct.2 din OUG nr.2/1999, ca urmare a achitarii in termenul legal a contributiei de asigurari sociale de stat constituita si evidentiata in contabilitate de agentul economic.

Ca urmare a diferentei de contributie la asigurarile sociale de stat stabilita ca datorata la bugetul asigurarilor sociale de stat organele de control au constatat ca societatea contestatoare nu se mai incadreaza in prevederile art.1 pct.2 din OUG nr.2/1999 nemaiputand beneficia de reducerea de 7%, care se aplica doar in cazul contributiei la asigurari sociale, datorata si calculata conform legii si platita integral si la termenul scadent, cu o intarziere de cel mult trei zile lucratoare de la acest termen.

**In drept**, potrivit Normei din 1999 privind modul de incasare a contributiilor la asigurarile sociale de sanatate, publicata in Monitorul Oficial nr.114/19.03.1999 ", pct.8 f), cu aplicabilitate pentru anul 1999:

"Contributia pentru persoanele asigurate in conditiile art.55 alin(1) lit.b) din Legea nr.145/1997, astfel cum a fost modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.30/1998, calculata prin aplicarea cotei de 7% asupra valorii a doua salarii minime brute pe tara, se cuprinde in bugetul anual al asigurarilor sociale de stat si se vireaza lunar de catre angajatorii care platesc drepturile pentru concediile medicale sau concediile medicale pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 6 ani, la termenele prevazute pentru virarea impozitului pe salarii, **diminuandu-se contributia la asigurarile sociale cu sumele varsate corespunzatoare** zilelor lucratoare in care s-au aflat in incapacitate de munca.

Potrivit art.55 alin.(2) lit.b) din Legea nr.145/1997, cu modificarile si completarile ulterioare contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele prevazute la art.55 alin.(1) lit.b) din aceeași lege se suporta de catre bugetul asigurarilor sociale de stat pentru intreaga perioada in care personalul se afla in concediu medical, in concediu pentru sarcina si lehuzie sau in concediu medical pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 6 ani.

Calculul sumelor datorate la asigurarile sociale de sanatate se efectueaza potrivit pct.14 alin.2 din Ordinul nr.819/117 din 15.04.1998 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice privind constituirea Fondului initial de asigurari sociale de sanatate in anul 1998 ( publicat in M.Of. nr.166/28.04.1998), coroborat cu prevederile pct.4 din OUG nr.30/1998 pentru modificarea si completarea Legii asigurarilor sociale de sanatate nr.145/1997 (publicata in M.Of. nr.421/06.11.1998), si pct.8 f) din Norma din 1999 privind modul de incasare a contributiilor la

asigurarile sociale de sanatate, (publicata in M.Of. nr.114/19.03.1999), astfel:

	Nr. de zile lucratoare in care s-a aflat in incapacitate de munca, din
Salariul minim brut pe tara x2 x7% x	<u>luna pentru care se face calculul</u>
	Nr. de zile lucratoare din luna in care se face calculul

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organul de control a aplicat in mod corect pe perioada 01.01.1999-31.03.2001, formula de calcul mai sus explicitata.

Societatea nu a justificat modul de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele asigurate in conditiile art.55 alin.1 lit.b) din Legea nr.145/1997, cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, intrucat a diminuat contributia la asigurarile sociale de stat societatea datoreaza la bugetul asigurarilor sociale de stat suma reprezentand diferenta dintre suma constituita de agentul economic si suma calculata de organul de control.

Avand in vedere ca societatea contestatoare nu a calculat in cuantumul legal contributia la asigurarile sociale datorata, aceasta nu beneficiaza de facilitatea fiscala constand in reducerea cu 7% a contributiei la asigurarile sociale prevazuta la art.1.pct.2 din OUG nr.2/01.02.1999 privind modificarea si completarea Decretului nr.389/1972, care precizeaza:

"Persoanele juridice beneficiaza de o reducere cu 7% a sumei datorate potrivit art.1, daca efectueaza plata acesteia la termenul scadent sau in cel mult 3 zile lucratoare de la data acestuia."

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia de specialitate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care preciza ca pentru a beneficia de facilitatea fiscala prevazuta la art.3 alin.(4) din Decretul nr.389/1972, asa cum a fost modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.2/1999 " persoana juridica trebuia sa stabileasca contributia pentru asigurari sociale de stat, **datorata conform legii**, si sa plateasca **integral** si la termenul scadent, cu o intarziere de cel mult 3 zile lucratoare de la acest termen, contributia de asigurari sociale de stat."

Intrucat societatea contestatoare nu a achitat in cuantumul legal contributia la asigurari sociale de stat datorata, societatea nu mai poate beneficia de facilitatea de 7%.

In concluzie societatea contestatoare datoreaza contributia la asigurarile sociale de stat ce cuprinde diferenta stabilita in timpul controlului si suma reprezentand facilitate de care nu poate beneficia,

motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Deoarece in sarcina **S.C. X S.A.** s-a stabilit un debit de natura contributiei la asigurarile sociale si avand in vedere faptul ca societatea contestatoare nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, cota de dobanzi si penalitati aplicata, data de la care au fost calculate dobanzile si penalitatile, insumarea produselor dintre baza de calcul a dobanzilor si penalitatilor, numarul de zile de intarziere si cota de dobanzi si penalitati aplicata, aceasta datoreaza, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" si dobanzile de intarziere aferente si penalitatile de intarziere, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru capetele de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentei de contributie la asigurarile sociale de stat.

Afirmatia societatii contestatoare, ca diminuarea contributiei de asigurari sociale de stat cu contributia la asigurarile sociale de sanatate nu poate fi considerata o diminuare de contributie ci cel mult "o compensare de contributii la momentele respective" nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat compensarea obligatiilor bugetare nu se putea realiza din oficiu de creditorii bugetari.

Afirmatia societatii contestatoare ca a achitat in contul Casei Judetene de Asigurari de Sanatate sume mai mari decat cele care trebuiau sa fie legal constituite, sume care trebuiau returnate societatii contestatoare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate nu poate fi tinuta raspunzatoare de calculul eronat de catre societate a contributiei la asigurarile sociale, contestatoarea neputand invoca propria turpitudine.

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, conform pct.14 alin.2 din Ordinul nr.819/117 din 15.04.1998 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice privind constituirea Fondului initial de asigurari sociale de sanatate in anul 1998, prevederile pct.4 din OUG nr.30/1998 pentru modificarea si completarea Legii asigurarilor sociale de sanatate nr.145/1997, si pct.8 f) din Norma din 1999 privind modul de incasare a contributiilor la asigurarile sociale de sanatate, coroborat cu prevederile art.180 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,se

## DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **S.C. X S.A.** ca neintemeiata.



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