



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , .X., CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr.218/10.07.2015
privind solutionarea contestatiei formulată de
SC .X. SA din **.X.**
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.**A_SLP 1269/17.06.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresa nr..SC .X. SA cu sediul în municipiul .X., strada .X., CUI RO .X., înregistrată la ORC sub nr. .X..

SC .X. SA contestă parțial *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr.F-MC .X./19.05.2015*, act administrativ fiscal emis de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, privind suma de **.X. lei**, reprezentand:

- .X. lei – contribuția trimestrială datorată pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății;
- .X. lei - dobanzi/majorari de intarziere,
- .X. lei - penalitati de intarziere.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr.F-MC .X./19.05.2015* a fost comunicată societății în data de **03.06.2015** potrivit confirmării de primire poștale, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a

Marilor Contribuabili sub nr..X./05.06.2015, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației figurând la poziția nr.775 din Anexa nr.1 „Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2015” la OPANAF nr.3661/2014 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de **SC .X. SA.**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr.F-MC .X./19.05.2015 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MC .X./19.05.2015, societatea susține următoarele:

Contestatară precizează că organele de inspecție fiscală în mod eronat au recalculat taxa clawback pentru perioada trim IV 2009- trim III 2011 în sumă de .X. lei, și au stabilit accesorii în sumă de .X. lei, prin aplicarea procentului taxei la valoarea vânzării realizate de societate și nu la încasările aferente respectivelor vânzări.

Mai mult, contestatară subliniază că argumentele organelor de inspecție fiscală sunt neîntemeiate, întrucât:

- concluziile Raportului de inspecție fiscală nu sunt întemeiate pe dispozițiile cuprinse în actele normative aplicabile în speță, respectiv OUG nr.104/2009 și Ordinul comun al Ministerului Sănătății nr. 928/15.06.2010 și al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr.591 /15.06.2010 publicat în Monitorul Oficial nr.429/25.06.2010, ci în mod exclusiv pe un punct de vedere unilateral exprimat de către Ministerul de Finanțe, comunicat prin adresa nr..X./30.10.2012 și confirmat prin adresa cu nr..X./16.10.2014, care nu reprezintă un temei de drept pentru impunerea de obligații fiscale, în timp ce un act normativ publicat în Monitorul Oficial al României constituie un astfel de temei;

- pentru a infirma prevederile Ordinului comun al Ministerului Sănătății și CNAS din 15.06.2010, era necesară emiterea unui act normativ de același nivel, respectiv a unui ordin comun al celor două entități, care să conțină clarificările, modificările sau interpretările necesare, în absența unui astfel de

act normativ, Ordinul comun emis în 15.06.2010 de către Ministerului Sănătății și CNAS a rămas în vigoare până la data de 21.09.2011 când a fost abrogat în mod implicit de OUG nr.77/2011, prin care s-a abrogat în mod expres art.363¹ din Legea nr.95/2006, stabilindu-se noile criterii privind plata contribuției trimestriale, taxa CLAWBACK;

- societatea a calculat și achitat contribuția trimestrială pentru perioada trim. IV 2009 – trim. III 2011, în baza actelor normative aplicabile la acea dată, respectiv a OUG nr.104/2009 și a normelor cuprinse în Ordinul comun din 15.06.2010, ordin care de asemenea a fost emis în temeiul OUG nr.104/2009 și nu a fost infirmat în condițiile stabilite prin art.69 din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative;

- conform art.4 din Ordinul nr.928/591/15.06.2010 pentru aprobarea Normelor privind organizarea evidenței pe plătitori, declararea, constatarea și controlul contribuțiilor prevăzute la art 363¹ alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestațiilor și încasarea contribuțiilor pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, calcularea contribuției trimestriale s-a efectuat prin aplicarea cotei asupra veniturilor încasate și nu asupra veniturilor din vânzări;

- prin Raportul de Inspecție Fiscală se apreciază în mod greșit că prevederile Ordinului comun al Ministerului Sănătății nr. 928/15.06.2010 și al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr.521/15.06.2010 pot fi infirmate, din acest motiv societatea considera ca fiind nelegală modificarea retroactivă a bazei de calcul pentru contribuția trimestrială aferentă perioadei trim. IV 2009 - trim. III 2011 și implicit ca fiind neîntemeiate solicitările privind plata contribuției suplimentare și a majorărilor și penalităților de întârziere indicate în concluziile raportului.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr.F-MC .X./19.05.2015 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in sarcina societatii ca urmare a constatarilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC .X./19.05.2015, astfel:

Din verificarea efectuata asupra modului de constituire, declarare si virare a contribuției prevazută la art.363¹ alin.(1) si (2) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, organele de inspectie au constatat următoarele:

- societatea a depus la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate declaratiile privind valoarea vanzarilor și incasarilor inregistrate trimestrial, respectiv anexele 2a "Lista medicamentelor vandute catre terti", 2a¹ "Lista medicamentelor vandute catre terti a caror contravaloare a fost incasata", 2b "Lista medicamentelor vandute pentru unitatile medicale cu paturi" si 2b¹ "Lista medicamentelor vandute pentru unitatile medicale cu paturi a caror contravaloare a fost incasata" la Ordinul MS nr. 928/591/2010 modificat si completat cu Ordinul MS nr.351/464/2011, stabilind o contributie prin aplicarea cotei corespunzatoare asupra valorii incasarilor în suma de .X. lei,

- conform fisei analitice cont 447.18 "*Taxa CLAWBACK*" pentru perioada trim. IV 2009 – trim. III 2011, societatea inregistreaza în contabilitate ca taxa datorata suma de .X. lei si vireaza mai mult cu .X. lei, respectiv :

- in lunile noiembrie si decembrie 2010, inregistreaza taxa datorata de .X. lei si vireaza in data de 24.11.2010, suma de .X. lei, beneficiar Ministerul Sanatatii, ramanad in sold la data de 31.12.2010, suma de .X. lei;

- in luna octombrie 2011, inregistreaza taxa datorata de .X. lei, ramanand in sold la 31.10.2011, suma de .X. lei pe care o vireaza in data de 25.11.2011, beneficiar bugetul de stat;

- in luna noiembrie 2011, inregistreaza taxa datorata de .X. lei pe care o vireaza in data de 23.12.2011.

Astfel, aferent perioadei trim. IV 2009 – trim. III 2011, față de sumele notificate de CNAS, in valoare de .X. lei, societatea inregistreaza si vireaza suma de .X. lei, mai mult cu .X. lei.

SC .X. SA deține Autorizatii de punere pe piata pentru produsele proprii fabricate, medicamente incluse in programele nationale de sanatate, medicamente de care beneficiaza asiguratii in tratamentul ambulatoriu, cu sau fara contributie personala, pe baza de prescriptie medicala, precum si medicamente de care beneficiaza asiguratii in tratamentul spitalicesc, realizand incasari din comercializarea acestora.

In urma verificarii efectuate de organele de inspectie fiscala s-a constatat că în perioada trim. IV 2009 - trim. III 2011, volumul vanzărilor de medicamente incluse in programele nationale de sanatate, conform situatiei prezentate de societate, este in suma totala de .X. lei, la care s-a aplicat procentul prevazut in Anexa nr.14 la Legea nr.95/2006, respectiv 6%, rezultand suma de .X. lei, reprezentand contributia trimestrială datorata.

Întrucât, societatea a constituit si inregistrat in evidenta contabila atât contribuția trimestriala notificată în suma de .X. lei, cât și o diferență suplimentară de .X. lei (total .X. lei), organele de inspectie fiscala au constatat ca suma de .X. lei reprezinta debit suplimentar conform art.363¹

alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare.

Pentru suma de .X. lei au fost calculate dobânzi de la data scadenței, respectiv 25 a lunii următoare trimestrului în care a avut loc livrarea medicamentelor până la data plății, în sumă de .X. lei, conform ordinelor de plată corespunzătoare și penalități de întârziere în cota de 15 %, în sumă de .X. lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă pentru vânzările de medicamente înregistrate în perioada trim.IV 2009 - trim.III 2011 SC .X. SA avea obligația să calculeze contribuția trimestrială datorată potrivit art.363¹ din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, asupra valorii vânzărilor realizate în perioada de referință sau asupra valorii încasărilor din vânzările de medicamente în perioada respectivă.

In fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că SC .X. SA deține Autorizații de punere pe piață pentru produsele proprii fabricate, medicamente incluse în programele naționale de sănătate, medicamente de care beneficiază asigurații în tratamentul ambulatoriu, cu sau fără contribuție personală, pe baza de prescripție medicală, precum și medicamente de care beneficiază asigurații în tratamentul spitalicesc, realizând încasări din comercializarea acestora.

Din verificarea efectuată asupra modului de constituire, declarare și virare a contribuției, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada trim. IV 2009 - trim. III 2011, societatea a stabilit o contribuție prin aplicarea cotei corespunzătoare asupra valorii încasărilor, societatea depunând la Casa Națională de Asigurări de Sănătate declarațiile privind valoarea vânzărilor și încasărilor înregistrate trimestrial pentru care a fost notificată în data de 21.12.2011 cu valoarea de .X. lei.

Astfel, în perioada trim. IV 2009 - trim. III 2011 volumul vânzărilor de medicamente incluse în programele naționale de sănătate declarate conform situației prezentate de societate este în sumă totală de .X. lei, la care s-a aplicat procentul prevăzut în Anexa 14 la Legea nr. 95/2006, respectiv cota de 6%, rezultând suma de .X. lei, reprezentând contribuția trimestrială datorată.

Întrucât, aferent perioadei trim. IV 2009 – trim. III 2011, societatea inregistreaza ca taxa datorata suma de .X. lei pe care o si vireaza iar organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC .X. SA datoreaza o contributie in valoare totala de .X. lei, determinata prin aplicarea asupra valorii vanzarilor de medicamente a procentului stabilit in functie de volumul acestora, prin Decizia de impunere nr.F-MC .X./19.05.2015 s-a stabilit suplimentar o contributie in suma de .X. lei conform art.363¹ alin.(1) și alin. (2) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neachitarea la scadență a contribuției datorată pentru perioada trim. IV 2009 – trim. III 2011 s-au calculat majorari de intarziere in suma de .X. lei și penalitati de intarziere in suma de .X. lei potrivit prevederilor art.120 alin.1) si alin.7), art.120¹ alin.1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, în conformitate cu prevederile art.363¹ din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în vigoare începând cu data de 07.10.2009, reglementare introdusă prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.104/2009, potrivit căroră:

"ART. 363¹

(1) Pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, pentru medicamentele incluse în programele naționale de sănătate, pentru medicamentele de care beneficiază asigurații în tratamentul ambulatoriu, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală, în sistemul de asigurări sociale de sănătate, și pentru medicamentele de care beneficiază asigurații în tratamentul spitalicesc, care realizează încasări din comercializarea în România a medicamentelor respective, participă, după deducerea taxei pe valoarea adăugată, cu o contribuție trimestrială din valoarea acestor încasări, stabilită în funcție de volumul vânzărilor, conform grilei privind contribuția trimestrială datorată pentru veniturile obținute, prevăzută în anexa nr. 14.

(2) În cazul în care deținătorii de autorizații de punere pe piață a medicamentelor respective nu desfășoară în România activități de comercializare a acestora, contribuția este datorată de persoanele juridice care realizează încasări din comercializarea în România a medicamentelor, ca urmare a obținerii dreptului de comercializare direct de la deținătorul autorizației de punere pe piață a medicamentelor, respectiv de la persoana care a primit de la deținătorul autorizației de punere pe piață, direct sau

indirect, dreptul de a transmite către terți dreptul de comercializare a medicamentelor în România.

(3) Veniturile realizate din sumele încasate potrivit alin.(1) constituie venituri proprii ale Ministerului Sănătății și se datorează începând cu data intrării în vigoare a prezentului act normativ."

Astfel, conform prevederilor sus citate rezultă faptul că această contribuție este datorată de deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor în raport de veniturile obținute din comercializarea în Romania a medicamentelor.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că SC .X. SA deține Autorizații de punere pe piața pentru produsele proprii fabricate, respectiv pentru medicamentele incluse în programele naționale de sănătate, medicamente de care beneficiază asigurații în tratamentul ambulatoriu, cu sau fără contribuție personală, pe baza de prescripție medicală, precum și pentru medicamentele de care beneficiază asigurații în tratamentul spitalicesc, și realizează încasări din comercializarea în România a medicamentelor respective și pe cale de consecință are obligația achitării contribuției prevăzute la art.363¹ din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește cuantumul contribuției, din textul de lege invocat anterior se reține că plata acestei obligații se efectuează pentru medicamentele de care beneficiază asigurații în tratamentul ambulatoriu, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală, în sistemul de asigurări sociale de sănătate, și pentru medicamentele de care beneficiază asigurații în sistemul spitalicesc, care realizează încasări din comercializarea în România a medicamentelor respective, participă, după deducerea taxei pe valoarea adăugată, **cu o contribuție trimestrială din valoarea acestor încasări, stabilită în funcție de volumul vânzărilor**, conform grilei privind contribuția trimestrială datorată pentru veniturile obținute.

În acest cadru legal, baza de impozitare o reprezintă valoarea totală a vânzărilor de medicamente înregistrate într-un trimestru de contribuabilii enumerați de lege, în același sens fiind și punctul de vedere al Ministerului Finanțelor Publice exprimat prin adresa nr..X./30.10.2012 și nr..X./02.02.2015, aflat la dosarul cauzei.

Față de cele explicitate, nu se poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei argumentul contestatarii potrivit căruia "(...) conform art 4 din Ordinul nr.928/591/15.06.2010 pentru aprobarea Normelor privind organizarea evidenței pe plătitori, declararea, constatarea și controlul

contribuțiilor prevăzute la art.363¹ alin.(1) și (2) din Legea nr 95 /2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestațiilor și încasarea contribuțiilor pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, calcularea contribuției trimestriale s-a efectuat prin aplicarea cotei asupra veniturilor încasate și nu asupra veniturilor din vânzări, astfel (...)”.

În speță, în ceea ce privește termenul de plată sunt aplicabile prevederile art.111 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

Potrivit acestui temei de drept, se reține că pentru creanțele fiscale termenul de plată este cel stabilit prin legea specială.

Totodată, potrivit art. 365 alineatele (1¹) - (1³) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în vigoare începând cu data de 07.10.2009, reglementare introdusă prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.104/2009:

“(1¹) Contribuția prevăzută la art. 363¹ se virează trimestrial, până la data de 25 a lunii următoare trimestrului în care a avut loc livrarea medicamentelor, într-un cont special, deschis la Trezoreria Statului pe numele Ministerului Sănătății.

(1²) Persoanele juridice prevăzute la art. 363¹ alin. (1) care nu își îndeplinesc obligația de plată pierd dreptul la decontarea din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate a contravalorii medicamentelor comercializate în cadrul programelor naționale de sănătate, pentru medicamentele de care beneficiază asigurații în tratamentul ambulatoriu, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală, în tratamentul ambulatoriu, în sistemul de asigurări sociale de sănătate, precum și pentru medicamentele de care beneficiază asigurații în tratamentul spitalicesc.

(1³) Pentru neplata la scadență a contribuțiilor prevăzute la art. 363¹ se calculează și se datorează accesorii în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

În ceea ce privește termenul de plată prevăzut de OUG nr.104/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, acesta este stabilit ca fiind trimestrul, respectiv data de

25 a lunii urmatoare trimestrului in care a avut loc livrarea medicamentelor, iar pentru neplata la scadență a contribuției se calculează și se datorează accesorii în condițiile Ordonanței Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare privind Codul de procedură fiscală.

În același sens sunt și punctele de vedere ale Direcției Generale de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare și Direcției Generale Juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, exprimate cu adresele nr..X./13.08.2013 și, respectiv nr..X./14.08.2014, la solicitarea Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor.

În ceea ce privește invocarea de către contestatară a prevederilor Ordinului comun al Ministerului Sănătății și Președintelui CNAS nr.928/591/2010 pentru aprobarea Normelor privind organizarea evidenței pe plătitori, declararea, constatarea și controlul contribuțiilor prevăzute la art.363¹ alin.(1) și (2) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestațiilor și încasarea contribuțiilor pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, se reține că aplicarea acestuia ar goli de conținut dispozițiile actului normativ de rang superior, având în vedere prevederile art.4 alin.(3) din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că *actele normative date în executarea legilor, ordonanțelor sau a hotărârilor Guvernului se emit în limitele și potrivit normelor care le ordonă și pe cele ale art.78 al aceluiași act normativ care precizează că ordinele, instrucțiunile și alte asemenea acte trebuie să se limiteze strict la cadrul stabilit de actele pe baza și în executarea cărora au fost emise și nu pot conține soluții care să contravină prevederilor acestora.*

Astfel, se reține că un act normativ poate fi modificat printr-un alt act normativ de aceeași valoare și cu aceeași forță juridică, fapt pentru care întrucât legea este un act normativ cu forță juridică superioară față de ordin, în privința dispozițiilor contradictorii cuprinse într-o lege în raport cu cele ale unui ordin, se aplică cu prioritate dispozițiile din actul normativ de rang superior.

Mai mult, legea conține prevederi clare privind baza de calcul, cotele aplicabile și scadența obligațiilor fiscale.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că:

1. organele de inspecție fiscală au constatat că volumul vanzarilor de medicamente incluse in programele nationale de sanatate declarate de societate in perioada trim.IV 2009 - trim.IV 2010, este in suma totala de .X.

lei, la care s-a aplicat procentul prevazut in Anexa 14 la Legea nr.95/2006, respectiv prin aplicarea cotei de 6% asupra vanzarilor efectuate de societate este in suma de .X. lei.

Întrucât societatea a înregistrat ca datorată taxa in suma de .X. lei, s-a constata o diferență în suma de .X. lei care constituie debit suplimentar, conform art.363¹ alin.1 si alin.2 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. totodată s-a constatat că societatea a fost notificată de CNAS in data de 21.12.2011, pentru debitele datorate pentru perioada trim. IV 2009 – trim. III 2011 care au fost stabilite in suma totala de .X. lei și a efectuat plati aferente contributiei trimestriale pentru finantarea unor cheltuieli in domeniul sanatatii cu intarziere, respectiv vireaza in data de 24.11.2010 suma de .X. lei, suma de .X. lei pe care o vireaza in data de 25.11.2011, suma de .X. lei pe care o vireaza in data de 23.12.2011,

De asemenea, s-a constatat că societatea a depus la DGAMC în data de 25.11.2011 Declaratia – Inventar privind contributiile trimestriale datorate pentru medicamentele suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate si din bugetul Ministerului Sanatatii, aflate in sold, la data de 1 octombrie 2011 si neachitate, prin care declara suma de .X. lei cu termen de plata 25.11.2011. In data de 22.12.2011, societatea depune declaratie rectificativa care inlocuieste declaratia initiala prin care declara suma de .X. lei cu termen de plata 25.11.2011.

Astfel, se reține că organele de inspectie fiscala au constatat că societatea a declarat și achitat contribuția în quantum mai mic cu .X. lei decât cel legal datorat, în baza prevederilor art.365 alin.(1¹) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, a art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a stabilit că societatea datoreaza dobanzi în sumă de .X. lei pentru debitul suplimentar.

Intrucat, s-a constatat ca SC .X. SA a întârziat la plata taxei datorate mai mult de 90 de zile de la data scadenței, aceasta datoreaza si penalitatile de intarziere in cota de 15% aplicate la sumele neachitate cu o întârziere ce depaseste 90 de zile, respectiv suma de .X. lei.

În ceea ce privește susținerea contestatarei potrivit căreia *“pentru perioada trim. IV 2009 – trim. III 2011 societatea noastră a calculat și achitat integral și la termen contribuția trimestrială prevăzută la art.363¹ din Legea nr.95/2006 conformându-se actelor normative în vigoare aplicabile atât la data nașterii obligației de plată cât și la data efectuării plăților”*, aceasta nu

poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât potrivit prevederilor art.9 alin.(2) din O.U.G. nr.77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății A.N.A.F. are competența de a efectua inspecția fiscală cu privire la modul în care contribuabilul își îndeplinește obligațiile declarative și de plată privind contribuția datorată potrivit art.363¹ din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, fapt reținut și prin adresele Ministerului Finanțelor Publice nr..X./30.10.2012 și Direcției Generale Coordonare Inspecție Fiscală nr..X./07.12.2012, aflate la dosarul cauzei și urmare inspecției fiscale efectuate s-au constatat diferențe suplimentare de obligații fiscale.

Astfel, susținerea contestatarei potrivit căreia CNAS a transmis societății noastre notificări pentru contribuțiile trimestriale aferente perioadei trim.IV 2009 – trim III 2011, notificări cărora societatea noastră le-a dat curs achitând contribuția trimestrială în cuantumul solicitat, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au calculat incorect obligații de plată suplimentare în suma totală de .X. lei și fata de care s-au calculat în mod greșit și nelegal dobânzi și penalități/majorări de întârziere aferente, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, obligația de plată este stabilită prin lege și subsistă indiferent dacă a fost sau nu notificată.

În ceea ce privește susținerea potrivit căreia „concluziile Raportului de inspecție fiscală nu sunt întemeiate pe dispozițiile cuprinse în actele normative aplicabile în speță, respectiv OUG nr.104/2009 și Ordinul comun al Ministerului Sănătății nr.928/15.06.2010 și al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr.521/15.06.2010 publicat în Monitorul Oficial nr.429/25.06.2010, ci în mod exclusiv pe un punct de vedere unilateral exprimat de către Ministerul de Finanțe”, organul de soluționare a contestației reține că organele de inspecție fiscală au stabilit că baza de impozitare pentru calculul contribuției o reprezintă valoarea totală a vanzarilor de medicamente înregistrate într-un trimestru de către contribuabil conform art. 363¹ alin.(1) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și nu partea încasată din aceste venituri, fapt pentru care această susținere nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, iar punctul de vedere al Ministerului Finanțelor Publice exprimat prin adresa nr..X./30.10.2012 este o confirmare a aplicării acestor prevederi legale.

Referitor la invocarea Deciziei nr..X./06.11.2013 emisă de ICCJ, respectiv reținerea potrivit căreia „este nelegală stabilirea contribuției clawback prin raportare la volumul vânzărilor trimestriale, acesta

reprezentând baza de calcul pentru determinarea procentului de contribuție iar nu baza de calcul pentru valoarea contribuției datorate (...)”, organul de soluționare nu poate reține acest argument în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât în speța de față nu există triplă identitate, respectiv de cauză, obiect și părți.

Față de cele de mai sus, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit **contribuția trimestrială reglementată de art.363¹ alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, precum și accesoriile aferente**, motiv pentru care, în conformitate cu art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC .X. SA pentru contribuția „taxa clawback” în sumă de **.X. lei** și accesoriile în sumă de **.X. lei**.

Pentru considerentele arătate și conform temeiurilor legale invocate în prezenta decizie, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC .X. SA** împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr.F-MC .X./30.01.2015*, act administrativ fiscal emis de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, privind suma de **.X. lei, reprezentand:**

- .X. lei – contribuția trimestrială datorată pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății,
- .X. lei - dobanzi/majorari de intarziere,
- .X. lei - penalitati de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL