

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE
Nr./2005

DECIZIA NR./.....2006

privind modul de solutionare a contestatiei nr 2823/07.12.2005
formulata de SC TAURIL - ROM SRL Satu Mare

I. Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata prin contestatia nr 2823/06.12.2005 formulata de SC TAURIL - ROM SRL cu sediul in loc.Satu Mare str Fagului, nr.35 , jud. Satu Mare , CUI R 10329451 .
SC Tauril-Rom SRL , formuleaza contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere, inregistrate la D.G.F.P. Satu Mare, Activitatea de Control Fiscal sub nr. 9312/10.11.2005 prin care se stabilesc obligatii suplimentare de plata contestate in suma de 10.637 lei reprezentand:

-CAS angajator	-	3.829 lei
-Dobanzi	-	695 lei
-Penalitati	-	188 lei
-CAS asigurat	-	1.653 lei
-Dobanzi	-	300 lei
-Penalitati	-	83 lei
-Somaj angajator	-	522 lei
-Dobanzi	-	95 lei
-Penalitati	-	26 lei
-Somaj angajat	-	174 lei
-Dobanzi	-	32 lei
-Penalitati	-	9 lei
-CASS angajator	-	1.218 lei
-Dobanzi	-	221 lei
-Penalitati	-	60 lei
-CASS asigurat	-	1.131 lei
-Dobanzi	-	205 lei
-Penalitati	-	56 lei
-AMBP	-	117 lei
-Dobanzi	-	18 lei
-Penalitati	-	5 lei

pentru care petenta solicita anulara acestora .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art.176 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Constatand in speta intrunirea dispozitiilor prevazute la art. 175 din OG nr. 92/2003, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC Tauril -Rom SRL.

In motivarea contestatiei petenta aduce urmatoarele argumente:

- petenta a incheiat conventii civile cu diferite persoane fizice, majoritatea fiind pensionari, conventiile au fost incheiate pentru executarea unor lucrari ocazionale.

. - timpul de lucru in cazul acestor contracte este sub 2 ore pe zi, ceea ce nu incadreaza aceste contracte in jurisdicia muncii, acestea fiind incluse in Codul Civil.

-- sumele platite pe baza acestor contracte civile reprezinta aproximativ 1 % din fondul de salarii al societatii, fond pentru care se achita in mod regulat datoriile fata de bugetul de stat.

-contributia de asigurari sociale, reglementata de Legea 19/2000 cu modificarile ulterioare , nu face referire la sumele platite de persoane juridice , respectiv sumele obtinute de catre persoane fizice pe baza derularii unor contracte civile, motiv pentru care nu s-au achitat aceste contributii.

-contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit art.18, alin. 2, lit a din legea 76/2002 cu modificarile ulterioare, prevede ca pensionarii nu sant asigurati prin efectul legii, drept pentru care nu se datoreaza aceasta contributie.Conform art.26 din aceasta lege baza de calcul o reprezinta fondul de salarii. In situatia de fata sumele platite pe baza acestor contracte civile sunt contabilizate in contul 621 - cheltueli cu colaboratorii, care nu se includ in fondul de salarii.

-contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj - petenta arata ca potrivit art.27 din legea 76/2002 angajatorii au obligatia de a retine si vira cota de 1 % , la bugetul asigurarilor pentru somaj, aplicata asupra salariului de baza lunar. Sumele in cauza nu reprezinta salarii de baza, acestea fiind contravaloarea prestarilor ocazionale efectuate conform contractelor civile si pot fi asimilate veniturilor.

- Contributia la fondul asigurarilor de sanatate, petenta arata ca potrivit art.6) lit e) din OUG 150/2002, cu modificarile ulterioare, pensionarii beneficiaza de asigurare prin efectul legii, fara plata contributiei, aferente acestor venituri.

- contributia la fondul de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, - petenta arata ca potrivit art. 14 din OUG 147/2002 cota de 0.5% datorata de angajatori si de persoanele fizice care incheie contracte de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale se adauga la cotele de contributie de asigurari sociale datorate de angajatori si asiguratii prevazuti la alin(4) al art. 21 din Legea nr. 19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, iar contributia aferenta noii cote se vireaza la bugetul asigurarilor sociale de stat in conditiile si la termenele stabilite de Legea nr. 19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare.Conform celor aratate la contributia pentru asigurari sociale , pentru aceste sume nu exista obligativitatea platii acestor contributii.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

Cap. III Constatari Fiscale

5. Constituirea si virarea contributiei de asigurari sociale datorata de angajator dupa data de 01.04.2001

Organul de inspectie fiscala constata ca petenta nu a calculat contributia CAS angajator la un fond de salarii de 17.404 RON, aratand ca sumele respective sant platite pentru persoane angajate cu conventii civile de prestari de servicii, desi in

contabilitate sunt inregistrate in contul -fond de salarii, pentru perioada februarie 2004 - septembrie 2005.

Organul de inspectie fiscala arata ca incepand cu 01.03.2003, dupa intrarea in vigoare a Codului Muncii(Legea 53/2003) singura modalitate legala de incadrare in munca este contractul individual de munca pe durata determinata sau nedeterminata , dupa caz, cu norma intreaga sau cu timp partial, in spatiile de lucru ale unitatii sau, dupa caz, la domiciliul salariatului.Conventiile civile de prestari de servicii pot fi incheiate in temeiul Codului Civil si cu respectarea celorlalte prevederi legale, respectiv ale Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si ale asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent si ale Legii nr. 12/1990 privind protejarea populatiei impotriva unor activitati comerciale ilicite.

S-a stabilit astfel un debit suplimentar de 3.829 RON pentru care s-au calculat dobanzi in suma de 695 RON si penalitati de intarziere in suma de 188 RON.

6. Constituirea si virarea contributiei de asigurari sociale datorata de asigurat dupa data de 01.04.2001

Avand in vedere cele de mai sus s-a stabilit un debit suplimentar de 1.654 RON pentru care s-au calculat dobanzi in suma de 300 RON conform anexei nr. 3 si penalitati de intarziere in suma de 83 RON.

7. Constituirea si virarea contributiei la fondul de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale dupa data de 01.01.2003.

S-a verificat modul de constituire si virare a contributiei la fondul de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale in conformitate cu OUG/ nr.147/2002 stabilindu-se un debit suplimentar de 117 RON , pentru care s-au calculat dobanzi in suma de 18 RON si penalitati in suma de 5 RON.

8. Constituirea si virarea contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj.

S-a verificat modul de constituire si virare a contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj in conformitate cu prevederile legislatiei in vigoare la data scadentei, potrivit Legii 76/2002. S-a stabilit un debit suplimentar de 522RON pentru care s-au calculat dobanzi in suma de 95 RON si penalitati de intarziere in suma de 26 RON.

9. Constituirea si virarea contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

S-a verificat modul de constituire si virare a contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj in conformitate cu prevederile Legii 76/2002 cu modificarile si completarile ulterioare.S-a stabilit un debit suplimentar de 174 RON pentru care s-au calculatdobanzi in suma de 32 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON.

10. Fondul asigurarilor sociale de sanatate

Contributia angajator la fondul asigurarilor de sanatate.

S-a verificat in baza OUG 150/2002. S-a stabilit un debit suplimentar de 1218 RON pentru care s-au calculat dobanzi in suma de 221 RON si penalitati de intarziere in suma de 60 RON.

Contributia asigurat la fondul asigurarilor de sanatate

S-a verificat in baza OUG 150/2002. S-a stabilit un debit suplimentar de 1.131 RON pentru care s-au calculat dobanzi in suma de 205 RON si penalitati de intarziere in suma de 56 RON.

II Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare la data efectuarii verificarii se retin urmatoarele:

In fapt s-a constatat ca petenta a incheiat in calitate de beneficiar conventii civile cu diferite persoane fizice in calitate de prestatori de servicii, in temeiul carora persoanele fizice respective se obligau sa presteze petentei diferite servicii, acestea avand un timp de lucru sub 2 ore pe zi, si ca aceste conventii, conform vointei partilor, au ca baza legala art. 969,970 si 973 din Codul Civil si nu prevederile Legii nr. 53/2003 privind codul muncii referitoare la contractul individual de munca cu timp normal de munca , respectiv timp partial de munca.

Raportat la elementele acestor acte juridice civile, acestea sunt supuse reglementarilor de drept comun (Codul civil) si nu reprezinta contracte de munca in sensul in care acestea este definit de Legea nr.53/2003 privind Codul muncii..Astfel, din punct de vedere fiscal platitorii de venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, din punct de vedere fiscal le revine obligatia prevederilor art.53 al.1 din Codul fiscal respectiv aceea de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa,respectiv contributia la fondul asigurarilor de sanatate.(aspect tratat la punctul urmator)

Avand in vedere prevederile art. 101 din Codul muncii, art. 56 alin. (1) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, art. 19 lit. (a), art. 24 alin.(1) lit.(a) si(b) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, art. 5 lit. (a), art.96 alin. 1 lit.(a) din Legea

346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale , constatam ca aceste prevederi legale se refera doar la situatia persoanelor care desfasoara activitati pe baza unui contract individual de munca indiferent de durata acestuia si care astfel sunt asigurate obligatoriu, si nu la persoane care pot beneficia de asigurarile sociale prevazute de actele normative amintite in conditiile in care acestea in nume propriu incheie contracte de asigurari sociale cu organele abilitate.

In consecinta apreciem ca organul de inspectie fiscala a procedat eronat calificand conventiile civile incheiate de petenta ca si contracte individuale de munca, si ca veniturile realizate de catre prestatorii de servicii sunt de natura salariala, prin urmare consideram ca petenta nu datoreaza obligatiile in cauza ,stabilite suplimentar.

Referitor la Fondul asigurarilor sociale de sanatate

In conformitate cu prevederile cu art. 51(2) lit (e) din OUG 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate

“ Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra:

e) veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, veniturilor din dividende si dobanzi **si altor venituri care se supun impozitului pe venit** numai in cazul in care nu realizeaza venituri de natura celor prevazute la lit. a)-d).

In categoria altor venituri care se supun impozitului pe venit intra veniturile prevazute in art. 14 lit (e) din normele privind contributia de asigurari sociale de sanatate,

“ e) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil;”

Potrivit art. 52 alin (1) din OUG/2002

Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze casei de asigurari o contributie de 7% datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva; acestea au obligatia sa anunte casei de asigurari orice schimbare care are loc in nivelul veniturilor;

Avand in vedere prevederile legale de mai sus consideram ca organul de inspectie fiscala a procedat corect stabilind debitul suplimentar in ce priveste contributia asigurat la fondul asigurarilor de sanatate respectiv contributia angajator la fondul asigurarilor de sanatate.

III. Pe considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art 186 alin.1 din OUG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E

Admiterea contestatiei pentru suma de 7.746 lei reprezentand:

-CAS angajator	-	3.829 lei
-Dobanzi	-	695 lei
-Penalitati	-	188 lei
-CAS asigurat	-	1.653 lei
-Dobanzi	-	300 lei
-Penalitati	-	83 lei
-Somaj angajator	-	522 lei
-Dobanzi	-	95 lei
-Penalitati	-	26 lei
-Somaj angajat	-	174 lei
-Dobanzi	-	32 lei
-Penalitati	-	9 lei
-AMBP	-	117 lei
-Dobanzi	-	18 lei
-Penalitati	-	5 lei

Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma de 2.891 lei reprezentand:

-CASS angajator	-	1.218 lei
-Dobanzi	-	221 lei

-Penalitati	-	60 lei
-CASS asigurat	-	1.131 lei
-Dobanzi	-	205 lei
-Penalitati	-	56 lei

.Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV
Nicolae Manea