

DECIZIA NR. 5/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X , prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. - asupra masurii de virare la bugetul statului a sumei de..., reprezentind : CASS angajator ... dobinzi CASS angajator = ...; penalitati CASS angajator..., stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin Decizia de impunere nr. si Raportul de inspectie fiscala nr.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 171 din O.G. nr.92/2003, astfel: decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala au fost intocmit in data de ; contestatia este depusa in data de.. De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 170 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

- in perioada 10.1999 - 06.2000 societatea a avut numai salariati angajati pe baza de conventie civila ; suma stabilita la control reprezinta 7 % CASS , obligatie a angajatorului la fondul de salarii realizat de angajatii cu conventie civila ;

-cadrul legal precizeaza ca angajatorul are aceasta obligatie doar pentru salariatii angajati pe baza de contract individual de munca ; abia din luna iunie 2000 se instituie obligatia virarii 7 % CASS angajator si pentru salariatii angajati pe baza de conventie civila

II. Prin Decizia de impunere nr. si Raportul de inspectie fiscala nr. se stabilesc obligatii fiscale in suma de..., din care se contesta suma de..., reprezentind CASS angajator ... dobinzi CASS angajator = ...; penalitati CASS angajator..;

Prin referatul inaintat de SAF - ACF Vrancea cu adresa nr. , se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata..

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale in suma de..., reprezentind CASS angajator ... dobinzi CASS angajator = ...; penalitati CASS angajator.

In **raportul de inspectie fiscala nr.** se mentioneaza la pct. 7.5 "Contributia de asigurari sociale de sanatate" :

-perioada supusa verificarii : 10.1999 - 09.2004 ;

-s-a constatat ca *nu a fost constituita obligatia angajatorului in perioada 10.1999 - 06.2000* , astfel ca s-a procedat la calculul diferentei in suma de... pentru neplata careia se datoreaza dobinzi de... si penalitati de intirziere de...

Se aplica prevederile urmatoarelor acte normative:

Legea nr. 145 /1997 - Legea asigurărilor sociale de sănătate

-art. 53 (2) "Persoanele fizice și juridice care angajează personal salariat au obligația plății contribuției pentru asigurările sociale de sănătate de 7%, raportat la fondul de salarii."

NORMA din 1999 privind modul de încasare a contribuțiilor la asigurările sociale de sănătate (Monitorul Oficial nr. 114/19.03.1999)

"A. Contribuția angajatorului

1. Persoanele juridice sau fizice care angajează personal salariat au obligația să vireze casei de asigurări de sănătate contribuția pentru asigurările sociale de sănătate, în cotă de 7%, raportată la fondul de salarii.

Prin *fond de salarii*, în sensul prezentelor norme, se înțelege suma câștigurilor brute salariale realizate lunar de către *salariații angajați cu contract individual de muncă*, inclusiv sumele plătite, potrivit legii, din acest fond, pentru concediile medicale."

Ordin nr. 74 / 7 iunie 2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de încasare a contribuțiilor la asigurările sociale de sănătate (Monitorul Oficial nr. 282 din 22 iunie 2000)

"A. Contribuția angajatorului

În sensul prezentelor norme se consideră angajator persoana fizică sau juridică și orice altă entitate în beneficiul căreia una sau mai multe persoane fizice prestează muncă în baza unui contract individual de muncă sau a unei convenții civile de prestări de servicii, încheiate potrivit legii.

1. Angajatorii au obligația să rețină și să vireze caselor de asigurări de sănătate contribuția pentru asigurările sociale de sănătate, în cotă de 7% raportată la *fondul de salarii*.

Prin *fond de salarii*, în sensul prezentelor norme, se înțelege suma veniturilor în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică pentru munca prestată în baza unui *contract individual de muncă* sau a unei *convenții civile de prestări de servicii*, încheiate potrivit legii, indiferent de perioada la care se referă."

Legea nr. 130 / 20 iulie 1999 privind unele măsuri de protecție a persoanelor încadrate în muncă

"Art. 3 : Munca poate fi prestată prin încheierea unor *convenții civile de prestări de servicii*, în următoarele situații: a) pentru desfășurarea, cu regularitate, a unor activități care nu depășesc, în medie, 3 ore pe zi în raport cu programul lunar de lucru;

Art. 4 (3) Angajatorii... au obligația să înregistreze *convențiile civile de prestări de servicii la direcțiile generale de muncă și protecție socială...."*

Documentele prezentate de petenta sunt următoarele :

1. *Convenții civile* pentru angajații care au prestat diverse servicii în perioada 10.1999 - 06.2000 , întocmite conform art. 3 lit. a din Legea 130/1999 (pentru activități care nu depășesc 3 ore pe zi) și înregistrate la DGMPVS Vrancea - Camera de munca conform art. 4(3) din același act normativ .

Petenta nu a prezentat convențiile civile pentru 3 persoane :.. (care a prestat servicii în luna 03.2000 ; (perioada 04 - 06.2000);... (perioada 05 - 06.2000).

2. *Liste de plata drepturi salariale* pentru angajații care au prestat servicii pe baza de convenție civilă.

3. *Ordinul de plata nr. = 2.971.500 lei , din care rezulta faptul ca societatea a achitat CASS 7 % angajator aferent lunii 06.2000 =... lei (cumulat cu CASS 7% angajator pentru lunile 07.2000 =... și 08.2000 =... și CASS 7% angajat luna 08.2000 =)*. Achitarea CASS 7 % angajator pentru luna 06.2000 , datorat pentru angajații cu convenție civilă, s-a efectuat în baza art. 1 din Ordinul 74/2000.

Din analiza documentației aflate la dosarul cauzei, conform cadrului legal prezentat, rezulta :

a) Pentru *perioada 10.1999 - 05.2000* societatea nu datora CASS 7 % angajator pentru salariații angajați cu convenție civilă ; stabilirea la control a CASS 7 % angajator pentru acești angajați nu se justifică (excepție fac cele 3 persoane pentru care societatea nu detine convenții civile) ;

-astfel , societatea datoreaza CASS 7 % angajator =... aferenta drepturilor salariale in suma de... achitate numitor... (luna 03.2000 =...) ,... (luna 04.2000 =... ; luna 05.2000 =...),... (luna 05 = ...) ; de asemenea , societatea datoreaza dobinzi =... si penalitati =... aferente .

b) Pentru luna 06.2000 societatea datoreaza si vireaza CASS 7 % angajator in suma de... pentru salariatii angajati cu conventie civila; din acest motiv , stabilirea suplimentara la control a CASS 7 % angajator in suma de... nu se justifica ;

-se justifica doar calcularea dobinzilor =... si penalitati =... pentru achitarea cu intirziere - la data de 04.09.2000 in loc de 20.07.2000 (data achitarii drepturilor salariale pentru luna iunie 2000).

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 180 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

1. Admiterea contestatiei pentru suma de..., reprezentind :CASS angajator ... dobinzi CASS angajator = ...; penalitati CASS angajator...;

2. Respingerea contestatiei pentru suma de... , reprezentind CASS angajator ... dobinzi CASS angajator = ...; penalitati CASS angajator ...stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin Decizia de impunere nr. si Raportul de inspectie fiscala nr. ;