

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**Decizia nr. 44 / 2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de ....., ....., jud..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice.. sub nr. ..

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... are ca obiect suma totala de .. lei, reprezentand:

- ... lei, contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- .. lei, majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- .. lei , contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- .. lei, majorari de intarziere la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurat;
- .. lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .. lei, majorari de intarziere la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- ... lei, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .. lei, majorari de intarziere la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .. lei, contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice;
- .. lei, majorari de intarziere la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.206 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Asociatia de proprietari .. contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., mentionand urmatoarele:**

- ,, *in obligatiile declarative si de plata pentru asociatiile de proprietari sunt stipulate urmatoarele: Exceptii de la datorarea contributiilor: nu se retin contributiile individuale pentru veniturile realizate in baza conventiilor incheiate potrivit Codului Civil de persoane fizice asigurate in alte sisteme, neintegrate sistemului public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, precum si persoanelor care au calitatea de pensionar. OUG 82/2010 art.III , alin.5 ”.*

= 2 =

Totodata contestatoarea mentioneaza ca „ *pentru angajatii asociatilor de proprietari cu conventie civila NU se plateste somaj si pensii in cazul pensonarilor si a lucrarilor ocazionale nici de angajator nici de angajat* ”.

Contestatoarea sustine ca „ *In HG 791/2010 la art.2 din anexa 2 se prevede ca persoanelor asigurate in alte sisteme neintegrate sistemului public de pensii si alte drepturi si asigurari sociale precum si persoanelor care au calitatea de pensionari ai sistemului public de pensii NU le sunt aplicabile prevederile art.III din OUG 58/2010 ( la art.III, din OUG 58/2010 se prevedea ca asupra veniturilor profesionale se datoreaza contributiile individuale si asigurari sociale, asigurari sociale, de sanatate si asigurari de somaj )*.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... .. organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele: „*..., nu a calculat, declarat si nu a achitat contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia de asigurari pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, impozit pe salarii pentru persoanele angajate ca femeie de serviciu, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au calculat suplimentar suma totala de .. lei reprezentand contributiile sociale si majorari de intarziere aferente in suma de .. lei.*

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

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost ..

1. Referitor la suma totala de .. lei reprezentand:

- .. lei, contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- .. lei , contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurat ;
- .. lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .. lei, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... lei, contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice.

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca prin decizia de impunere nr... organele de inspectie fiscala in mod corect au calculat in sarcina contestatoarei suma totala de .. lei reprezentand contributiile sociale , in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu au analizat natura contractelor/conventiilor in baza carora s-au efectuat platile.**

**In fapt,** la Asociatia de proprietari.. au fost angajate cu contract civil de prestari servicii urmatoarele persoane: .. pensionara, ca femeie de serviciu cu contract nr.. si .. - pensionara ca femeie de serviciu cu contract nr...

Organele de inspectie fiscala au considerat ca veniturile incasate lunar de catre aceste persoane sunt venituri de natura salariala, pentru acestea datorandu-se toate contributiile prevazute de lege.

Drept urmare, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .., organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare aferente veniturilor salariale cat si majorari de intarziere aferente, in suma totala de .. lei.

Prin contestatie, .. .., precizeaza ,, femeia de serviciu avand calitatea de pensionar nu datoreaza contributiile de asigurari sociale , asigurari de sanatate si asigurari de somaj pentru veniturile obtinute in baza conventiei civile incheiate cu .. ”.

**In drept**, art. 55 alin.(1) din Legea nr. 571/12003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ **Art. 55 - Definirea veniturilor din salarii**

**(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani si/sau în natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate în baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca ”.**

Pct. 67 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ **67. Veniturile de natura salariala prevazute la art. 55 din Codul fiscal, denumite în continuare venituri din salarii, sunt venituri din activitati dependente, daca sunt îndeplinite urmatoarele criterii:**

- **partile care intra în relatia de munca, denumite în continuare angajator si angajat, stabilesc de la început: felul activitatii, timpul de lucru si locul desfasurarii activitatii;**

- **partea care utilizeaza forta de munca pune la dispozitia celeilalte parti mijloacele de munca, cum ar fi: spatii cu înzestrare corespunzatoare, îmbracaminte speciala, unelte de munca si altele asemenea;**

- **persoana care activeaza contribuie numai cu prestatia fizica sau cu capacitatea ei intelectuala, nu si cu capitalul propriu;**

- **platitorul de venituri de natura salariala suporta cheltuielile de deplasare în interesul serviciului ale angajatului, cum ar fi indemnizatia de delegare - detasare în tara si în strainatate, si alte cheltuieli de aceasta natura, precum si indemnizatia de concediu de odihna si indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca suportate de angajator potrivit legii;**

- **persoana care activeaza lucreaza sub autoritatea unei alte persoane si este obligata sa respecte conditiile impuse de aceasta, conform legii”.**

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca sunt considerate venituri din salarii, toate venituri in bani si /sau natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara activitate in baza unui contract individual de munca.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, se retine ca .. .. a incheiat contract civil de prestari servicii cu persoane fizice care au calitatea si de pensionar avand pensia sub .. lei.

Masura dispusa de organele de inspectie fiscala a fost motivata in Raportul de inspectie fiscala de faptul ca ,, administratorul societatii avand si calitatea de contabil nu a calculat , declarat si nu a achitat contributiile prevazute de lege”.

Analizand documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca, contractele de prestari servicii nu pot fi considerate contracte individuale de munca deoarece acestea trebuie sa

= 4 =

contina conform art.17 alin.(2) si (3) din Codul muncii, cu modificarile si completarile ulterioare, urmatoarele elemente:

**„ Art. 17 - (1) Anterior încheierii sau modificarii contractului individual de munca, angajatorul are obligatia de a informa persoana care solicita angajarea ori, dupa caz, salariatul cu privire la clauzele generale pe care intentioneaza sa le înscrie în contract sau sa le modifice.**

**(2) Informarea prevazuta la alin. (1) va cuprinde, dupa caz, cel putin urmatoarele elemente:**

- a) identitatea partilor;**
- b) locul de munca sau, în lipsa unui loc de munca fix, posibilitatea ca salariatul sa munceasca în diverse locuri;**
- c) sediul sau, dupa caz, domiciliul angajatorului;**
- d) atributiile postului;**
- e) riscurile specifice postului;**
- f) data de la care contractul urmeaza sa îsi produca efectele;**
- g) în cazul unui contract de munca pe durata determinata sau al unui contract de munca temporara, durata acestora;**
- h) durata concediului de odihna la care salariatul are dreptul;**
- i) conditiile de acordare a preavizului de catre partile contractante si durata acestuia;**
- j) salariul pe baza, alte elemente constitutive ale veniturilor salariale, precum si periodicitatea platii salariului la care salariatul are dreptul;**
- k) durata normala a muncii, exprimata în ore/zi si ore/saptamâna;**
- l) indicarea contractului colectiv de munca ce reglementeaza conditiile de munca ale salariatului;**
- m) durata perioadei de proba.**

**(3) Elementele din informarea prevazuta la alin. (2) trebuie sa se regaseasca si în continutul contractului individual de munca.**

**[...] ”.**

Analizand prevederile legale se retine ca, Contractele civile de prestari servicii nu contin elementele care constituie clauzele generale specifice contractului de munca.

Pornind de la aceste criterii si avand in vedere documentele aflate la dosarul cauzei, se retine ca in contractul civil de prestari servicii nu este specificat timpul de lucru exprimat in ore/zi sau ore/saptamana , functia /ocupatia conform Clasificarii ocupatiilor din Romania, durata concediului de odihna, conditiile de acordare a preavizului de catre partile contractante si durata acestuia etc.

Se retine ca, ... nu poate avea calitatea de angajator deoarece prestarile de servicii se fac pentru locatarii asociatiei si nu pentru ..

In Referatul cu propuneri de solutionare, organele de inspectie fiscala sustin ca „ in prestarea activitatii, femeia de serviciu asigura curatenia la ... , foloseste exclusiv baza materiala a platitorului de venit, unelte de munca sau altele asemenea, contributie cu prestatia fizica, respecta conditiile de munca si programul de lucru impuse de platitor , iar activitatea desfasurata de acesta are caracter de regularitate ” si conform art.7 alin.(1) pct.2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal „ au reconsiderat activitatea desfasurata de femeia de serviciu ca fiind activitate dependenta si au recalculat impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale aferente”. Insa considerentele expuse nu demonstreaza ca persoanele angajate in baza contractelor civile de prestari servicii au temei legal intrucat din contractele civile de

= 5 =

prestari servicii nu reiese ca se foloseste exclusiv baza materiala a platitorului de venit, prestatorul nu se afla intr-o relatie de subordonare fata de platitorul de venit etc, mai mult persoanele care presteaza servicii au calitatea de pensionari, iar pentru a fi considerata activitate dependenta conform art.7- Definitii ale termenilor comuni alin.(1) pct.2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza: „ **2. Activitate dependenta - orice activitate desfasurata de o persoana fizica intr-o relatie de angajare**”, deci activitatea desfasurata nu are caracter dependent , mai mult persoanele care presteaza servicii au calitatea de pensionari.

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus precum si documentele existente la dosarul cauzei , se retine ca organele de inspectie fiscala in mod gresit au considerat ca activitatea desfasurata de catre cele doua persoane in baza contractului de prestari servicii este activitate dependenta.

Prin urmare, cauzei ii sunt incidente in ceea ce priveste solutia ce urmeaza a fi adoptata si dispozitiile art.216 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

„ **Art.216 - Solutii asupra contestatiei**

**(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.**

**(2) In cazul admitterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat ”.**

Pe cale de consecinta urmeaza a se admite acest capat de cerere pentru suma totala de 2.827 lei reprezentand contributi sociale.

## **2. In ceea ce priveste suma totala de .. lei reprezentand:**

- ..lei, majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- .. lei, majorari de intarziere la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurat;
- .. lei, majorari de intarziere la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- .. lei, majorari de intarziere la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .. lei, majorari de intarziere la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere aferente contributiilor sociale stabilite in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca la pct 1 din prezenta decizie s-a admis contestatia pentru suma totala de 2.827 lei reprezentand contributi sociale, conform principiului de drept „ *accessorium sequitur principale*”, potrivit caruia accesoriul urmeaza soarta principalului, se va admite contestatia si pentru suma totala de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiilor sociale.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 55 alin.(1) din Legea nr. 571/12003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 67 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.17 alin.(2) si (3) din Codul Muncii coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

= 6 =

## DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de .... Bl....., Sc....., judetul .... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...., pentru suma totala de .... lei, reprezentand:

- ..... lei, contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- ..... lei, majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- .... lei , contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- .... lei, majorari de intarziere la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurat;
- .... lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .... lei, majorari de intarziere la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- .... lei, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ..... lei, majorari de intarziere la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ..... lei, contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice;
- ..... lei, majorari de intarziere la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 (sase) luni de la comunicare...

**DIRECTOR EXECUTIV,**