



DECIZIA NR. 22/30.03.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

X

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi
sub nr. ... /20.01.2006

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi prin adresa nr. ... din 19.01.2006, asupra contestatiei formulata de **X** cu sediul in Iasi, aleea..., nr. ..., judetul Iasi, avand cod unic de inregistrare...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... din 29.12.2005 intocmita in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 29.12.2005 de catre organul de control din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... din 29.12.2005.

Suma contestata, in valoare totala de S (RON), reprezinta:

- S RON - contributia unitatii la asigurarile sociale de stat;
- S RON - dobanzi aferente contributiei unitatii la asigurarile sociale de stat;
- S RON - penalitati de intarziere aferente contributiei unitatii la asigurarile sociale de stat;
- S RON - contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- S RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- S RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale.

Contestatia a fost depusa in data de 11.01.2006 fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ..., in termenul legal stabilit de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr. ... din 19.01.2006, aprobat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de control fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **X**, ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite conditiile de procedura, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. *Prin contestatia formulata X invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:*

Potrivit dispozitiilor art. 1 alin. 2 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii *“prezentul cod se aplica si raporturilor de munca reglementate prin legi speciale, numai in masura in care acestea nu contin dispozitii specifice derogatorii.”* O astfel de dispozitie derogatorie este prevazuta in Legea nr. 128/1997 privind Statutul personalului didactic la art. 65 care prevede ca posturile didactice vacante pot fi ocupate temporar, cu reconfirmare anuala, de personal didactic titular din institutia de invatamant superior respectiva sau de personal didactic asociat, prin cumul sau plata cu ora. Angajarea temporara a personalului didactic asociat, precum si a persoanelor care desfasoara activitati didactice prin plata cu ora se face prin decizia rectorului.

Ca urmare, invatamantul este singurul domeniu in care, in temeiul dispozitiilor Legii nr. 128/1997 privind Statutul personalului didactic se practica cumulul de functii si plata cu ora fara a avea la baza un contract individual de munca, ci decizia conducatorului institutiei de invatamant.

Potrivit dispozitiilor art. 35 alin. 3 din Codul Muncii, salariatii care cumuleaza mai multe functii sunt obligati sa declare fiecarui angajator locul unde exercita functia pe care o considera de baza. Pe cale de consecinta, incheierea de contracte de munca pentru fiecare functie cumulata prevazuta de art. 35 din Codul Muncii are in vedere angajatori diferiti, neputand fi incheiate mai multe contracte de munca in aceeaasi unitate, fapt confirmat si prin adresa nr. 659/03.04.2003 emisa de Ministerul Muncii si Solidaritatii Sociale.

Fata de cele aratate, de dispozitiile art. 5 alin. 1 din Legea nr. 19/2000, potrivit carora contributia pentru asigurari sociale se plateste pentru persoanele care desfasoara o activitate pe baza de contract individual de munca, ale art. 26 lit. E din Legea nr. 19/2000, potrivit carora sunt exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale sumele achitate cu titlu de premii si alte drepturi prevazute de legi speciale, si de dispozitiile art. 5 alin. 1 lit. a din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, potrivit carora sunt asigurate obligatoriu prin efectul legii, persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca, consideram ca in mod eronat inspectorii fiscali au retinut obligativitatea incheierii de contracte individuale de munca pentru activitatile desfasurate prin plata cu ora sau prin cumul de functii incepand cu data intrarii in vigoare a noului Cod al Muncii (01.03.2003) cu consecinta stabilirii de diferente de contributie de asigurari sociale de stat si de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale pentru perioada 01.03.2003 - 31.12.2004.

Ca urmare, contestatoarea solicita admiterea contestatiei, desfiintarea Deciziei de impunere nr. ... din 29.12.2005 intocmita in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 29.12.2005 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... din 29.12.2005.

II. Prin Decizia de impunere nr. 21645 din 29.12.2005 organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi - Activitatea de control fiscal, au stabilit debite suplimentare in baza urmatoarelor constatari din Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 29.12.2005:

1. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator

X nu constituie contributia angajatorului pentru asigurari sociale aferenta drepturilor salariale achitate pentru “cumul de functii” si “plata cu ora” personalului didactic din cadrul institutiei sau asociat, desi desfasurarea acestora si plata contraprestatiilor sunt similare celor in baza contractelor de munca. Considerand ca angajatorul trebuia sa constituie contributia angajatorului pentru asigurari sociale a stabilit o diferenta in suma de S RON pentru perioada 01.03.2003 - 31.12.2004. Pentru nevirarea sumelor datorate in termenul legal, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de S RON si penalitati de intarziere de S RON, in baza prevederilor art. 115 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.