

DECIZIE nr. 1844 / 283 /21.09.2009

I.Obiectul contestatiei il constituie anulara partiala a Deciziei de impunere nr. 207/29.05.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare, in suma totala de lei, cu urmatoarea componenta :

- Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor - ... lei;
- Impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil - (...) lei;
- Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator - lei;
- Majorari de intarziere - lei
- Contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale - ... lei
- Majorari de intarziere -lei
- Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice - lei
- Majorari de intarziere - lei
- Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator - lei
- Majorari de intarziere - lei
- Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator - lei
- Majorari de intarziere -.... lei
- Contributia de asigurari sociale datorata de angajator ..
- Majorari de intarziere - ... lei
- Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati lei
- Majorari de intarziere - lei
- Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati - lei
- Majorari de intarziere - lei
- Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati - lei
- Majorari de intarziere - ... lei.

Aceste sume au fost stabilite de organul de control in baza Legii 571/2003, Legii 53/2003, Legii 95/2006, OUG nr.150/2002, OG nr. 92/2003 si HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

În urma controlului efectuat de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P.Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala, s-a constatat in mod eronat ca SC.... are obligatii fiscale suplimentare de plata ce deriva contractele de conventii civile.

Organul de inspectie fiscala a considerat ca societatea avea obligatia incheierii unor contracte individuale de munca, cu persoanele fizice care au prestat

servicii în baza unor conventii civile și a calculat obligațiile fiscale suplimentare de plată pentru aceste contracte.

Contestatoarea solicită să se constate că organul fiscal a procedat nelegal apreciind că SC nu avea dreptul să încheie convenții civile cu prestatori de servicii, în contextul în care pe de o parte, prestatorii de servicii nu și-au exprimat consimțământul la încheierea de contracte individuale de muncă, iar pe de altă parte, în contextul în care prestarea de servicii pe baza unor conventii civile, nu este interzisă în mod expres de lege, pentru următoarele considerente:

În perioada 01.04.2005 - 31.03.2009 SC..... a încheiat conventii civile cu diferite persoane fizice și a avut încheiate contracte individuale de muncă cu aproximativ 100 de angajați.

Potrivit dispozițiilor art. 3 din codul muncii " *libertatea muncii este garantată prin Constituție. Dreptul la muncă nu poate fi îngrădit....nimeni nu poate fi obligat să muncească sau să nu muncească într-un anumit loc de muncă, ori într-o anumită profesie, oricare ar fi acestea... Oricare contract de muncă încheiat cu nerespectarea dispozițiilor alin.1 - 3 este nul de drept*"

Potrivit dispozițiilor art. 16 alin.1 din codul muncii, "*contractul individual de muncă se încheie în baza consimțământului părților în formă scrisă, în limba română. Obligația de încheiere a contractului individual de muncă revine angajatorului... "*

O analiză coroborată a celor două texte de lege, conduce la concluzia evidentă potrivit căreia, un contract individual de muncă poate fi încheiat doar în situația în care, angajatorul își exprimă consimțământul, în mod liber la încheierea unui astfel de contract.

Persoanele cu care contestatoarea a avut încheiate convenții civile, nu a dorit să încheie contracte individuale de muncă, astfel încât obligația stabilită în sarcina angajatorului de a încheia contract individual de muncă, a fost practic imposibil de realizat. Obligația de a încheia contract individual de muncă în formă scrisă, revine angajatorului doar în situația în care angajatul își exprimă consimțământul la încheierea unui astfel de contract, nu și în situația de față în care nu dorește încheierea unui contract individual de muncă.

Statul prin instituțiile sale nu are dreptul să intervină în relațiile contractuale ale agenților economici cât timp aceste relații contractuale nu încalcă nici o dispoziție legală și nu contravin ordinii publice.

Prin maniera abordată de organul fiscal de control pe de o parte se încalcă dreptul persoanelor cu care au fost încheiate convenții civile, de a opta să desfășoare activități în această modalitate, iar pe de altă parte a fost dispusă o obligație în sarcina contestatoarei, imposibil de executat, întrucât plata obligațiilor fiscale suplimentare nu poate fi efectuată, decât condiționat de existența unor contracte individuale de muncă, contracte care așa cum am mai

arătat, nu pot fi încheiate contrar vointei persoanelor care au prestat servicii în temeiul unor conventii civile.

În concluzie, decizia organului de control de a obliga contestatoarea la plata unor contribuții aferente drepturilor salariale fără a exista contracte individuale de muncă care să reprezinte izvor de drept contractual al acestor obligații, reprezintă un abuz ce rezida din încălcarea dispozițiilor art. 969 cod civil, dispozițiilor art. 3 și art. 16 alin.1 din Codul muncii, motiv pentru care se solicita admiterea contestației și înlăturarea obligației de plată a obligațiilor fiscale suplimentare precum și a majorărilor de întârziere calculate.

II. În raportul de inspecție fiscală nr. 979 încheiat la data de 28.05.2009, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 01.04.2005 - 31.03.2009 SC... a încălcat dispozițiile legale privind cuprinderea în baza impozabilă în vederea impozitării a tuturor veniturilor de natură salarială prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare și de Codul muncii, cu consecința diminuării impozitelor, contribuțiilor și fondurilor aferente veniturilor de natură salarială.

Contribuabilul a încheiat contracte/convenții civile pentru diverse activități conforme obiectului de activitate desfășurat (activități agricole sezoniere, paza, prestări de servicii de curățenie și administrative) care nu se încadrează în categoria de activitate independentă, așa cum este prevăzută la Titlul III, art. 46 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza activității desfășurate de persoanele fizice în baza convențiilor încheiate cu SC... s-a constatat că există clauze contractuale din care rezultă că veniturile realizate din munca prestată în baza convențiilor civile sunt de natură veniturilor din salarii, prevăzute de art. 41 lit. b) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, definite la art.55 din același act normativ.

În temeiul art. 78 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, veniturile obținute de persoane fizice în baza convențiilor civile pot fi impozitate ca "venituri din alte surse" dacă nu sunt impozitate ca venituri din activități independente, conform opțiunii contribuabilului.

Alineatul 2 al aceluiași articol prevede că veniturile din alte surse sunt identificate ca fiind impozabile și nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 41 lit.a) - h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Forma și condițiile contractului individual de muncă încheiat între angajator și persoana care se angajează să presteze o muncă sunt reglementate de art. 10 și următoarele din Legea nr.53 / 2003 Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la veniturile obținute de o persoană fizică care își desfășoară activitatea în baza unui contract individual de muncă, acestea sunt considerate venituri din salarii în conformitate cu dispozițiile art.55 din Legea nr.571/2003

privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. De asemenea, veniturile de natura salariala sunt venituri din activitati dependente, daca sunt indeplinite criteriile stabilite de pct.67 din H.G. nr. 44 / 2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571 / 2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

- partile care intra in relatia de munca, denumite in continuare angajator si angajat, stabilesc de la inceput: felul activitatii, timpul de lucru si locul desfasurarii activitatii;
- partea care utilizeaza forta de munca pune la dispozitia celeilalte parti mijloacele de munca, asa cum ar fi: spatii cu inzestrare corespunzatoare, imbracaminte 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 in interesul serviciului ale angajatului, cum ar fi indemnizatia de delegare-detasare in tara si in 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;

In ceea ce priveste persoanele care presteaza munca in temeiul unei conventii civile, organul de inspectie fiscala mentioneaza ca aceste conventii prezinta particularitati si caracteristici distincte, total diferite fata de cele pe baza de contracte individuale de munca incheiate in conformitate cu prevederile Legii nr.53 / 2003 privind Codul Muncii, cu modificarile si completarile ulterioare. Conventiile civile se incheie pe un lucru determinat, astfel cum reglementeaza art. 962 - 965 Cod civil, ca un raport juridic de a da sau de a face, adica de realizare a unui produs, de executare a unei lucrari sau de prestare a unui serviciu, si nu pe timp, perioada de munca. In acelasi sens, precizam ca incheierea conventiilor civile pentru prestarea unor activitati se realizeaza numai cu respectarea conditiilor universal valabile care stau la incheierea oricarei conventii civile, respectiv:

- realizarea activitatii sa fie cu caracter ocazional, intamplator, conjunctural si, uneori, urgent;
- activitatea respectiva sa nu fie inscrisa in obiectul de activitate al unitatii si nici prevazuta a se realiza prin posturile cuprinse in statul de functii al unitatii;
- pentru o asemenea activitate nu se poate stabili cu exactitate perioada, timpul de munca (destul de diferit de la un executant la altul), calificarea executantului (in special pe baza de diplome, care, pentru unele activitati sunt edificatoare), mijloacele de realizare si altele asemenea elemente;
- pentru realizarea unei asemenea activitati nu se justifica incadrarea de

personal cu contract individual de munca, nici chiar cu timp partial pe perioada nedeterminata.

Din analiza continutului conventiilor civile de prestari servicii rezulta ca activitatea desfasurata nu este una intamplatoare, conjuncturala, ci este o activitate dependenta pentru care se aplica prevederile legale corespunzatoare, iar in temeiul art. 11(1) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, organele de inspectie fiscala au tratat veniturile obtinute ca venituri de natura salariala si au stabilit urmatoarele obligatii suplimentare de plata :

- Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor -.... lei pentru perioada 01.04.2005 - 31.03.2009;
- Impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil -... lei pentru perioada 01.01.2005 - 31.03.2009;
- Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator - lei pentru perioada 01.04.2005 - 31.03.2009;
- Majorari de intarziere -... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- Contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale -.... lei pentru perioada 01.01.2007 - 31.03.2009.
- Majorari de intarziere -lei aferente Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale;
- Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice - lei pentru perioada 01.01.2006 - 31.03.2009;
- Majorari de intarziere aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice-.... lei;
- Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator -... lei pentru perioada 01.04.2005 - 31.03.2009;
- Majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator-lei;
- Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator - lei pentru perioada 01.04.2005 - 31.03.2009;
- Majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator- lei
- Contributia de asigurari sociale datorata de angajator- lei pentru perioada 01.04.2005 - 31.03.2009;
- Majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator- lei
- Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati lei pentru perioada 01.04.2005 - 31.03.2009;
- Majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati- lei

- Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati - ... lei pentru perioada 01.04.2005 - 31.03.2009;
- Majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati- lei
- Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati - lei pentru perioada 01.04.2005 - 31.03.2009;
- Majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati- ...lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 27535/05.08.2009 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca obiectul contestatiei il constituie anulara partiala a Deciziei de impunere nr. 207/29.05.2009.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei și înlăturarea obligației de plată a obligațiilor fiscale suplimentare precum și a majorărilor de întârziere calculate, pe motiv ca organul de inspectie fiscala a obligat contribuabilul la plata contribuțiilor aferente drepturilor salariale, fără a exista contracte individuale de muncă ce reprezinta izvor de drept contractual al acestor obligații, ceea ce reprezintă un abuz rezidând din încălcarea dispozitiilor art. 969 cod civil, dispozitiilor art. 3 și art. 16 alin.1 din Codul muncii.

Din analiza continutului conventiilor civile de prestari servicii organul de inspectie fiscala a stabilit ca activitatea desfasurata nu este una intamplatoare, conjuncturala, ci este o activitate dependenta pentru care se aplica prevederile legale corespunzatoare, iar in temeiul art. 11(1) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, organele de inspectie fiscala au tratat veniturile obtinute ca venituri de natura salariala si au stabilit obligatii suplimentare de plata asa cum au fost prezentata la cap. II al prezentei decizii.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca prestarea muncii in temeiul unei conventii civile, prezinta particularitati si caracteristici distincte, total diferite fata de cele pe baza de contracte individuale de munca incheiate in conformitate cu prevederile Legii nr.53 / 2003 privind Codul Muncii, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conventiile civile se incheie pe un lucru determinat, astfel cum reglementeaza art. 962 - 965 Cod civil, ca un raport juridic de a da sau de a face, adica de realizare a unui produs, de executare a unei lucrari sau de prestare a unui serviciu, si nu pe timp sau perioada de munca.

In acelasi sens, precizam ca incheierea conventiilor civile pentru prestarea unor activitati se realizeaza numai cu respectarea conditiilor valabile care stau la incheierea oricarei conventii civile, respectiv:

- realizarea activitatii sa fie **cu caracter ocazional, intamplator, conjunctural si, uneori, urgent;**

- **activitatea respectiva sa nu fie inscrisa in obiectul de activitate al unitatii** si nici prevazuta a se realiza prin posturile cuprinse in statul de functii al unitatii;

- pentru o asemenea activitate **nu se poate stabili cu exactitate perioada, timpul de munca** (destul de diferit de la un executant la altul), **calificarea executantului** (in special pe baza de diplome, care, pentru unele activitati sunt edificatoare), mijloacele de realizare si alte asemenea elemente;

- pentru realizarea unei asemenea activitati **nu se justifica incadrarea de personal cu contract individual de munca**, nici chiar cu timp partial pe perioada nedeterminata.

Contribuabilul a incheiat contracte/conventii civile pentru diverse activitati conforme obiectului de activitate desfasurat (activitati agricole sezoniere, paza, prestari de servicii de curatenie si administrative), activitati care nu intrunesc conditiile valabile care stau la incheierea oricarei conventii civile, adica :
* activitatile agricole sezoniere sunt cuprinse in obiectul de activitate al...;

* activitatile de paza, curatenie si administrative nu au caracter ocazional, intamplator, conjunctural ci au caracter de permanenta, ceea ce impune incadrarea de personal cu contract individual de munca, sau cu timp partial pe perioada nedeterminata.

In temeiul art. 10 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, pentru munca prestata de o persoana fizica pentru si sub autoritatea unui angajator, se incheie contract individual de munca, iar art. 16 din acelasi act normativ prevede obligatia incheierii contractului de munca in forma scrisa de catre angajator, iar in situatia in care contractul individual de munca nu a fost incheiat in forma scrisa, se prezuma ca a fost incheiat pe o durata nedeterminata.

Nu poate fi retinuta afirmatia contribuabilului ca obligatia de a incheia contract individual de muncă în formă scrisă, revine angajatorului doar în situatia în care angajatul își exprimă consimțământul la încheierea unui astfel de contract, deoarece legislatia in materie reglementeaza in ce conditii se pot incheia conventiile civile; mai mult, pentru a se incadra in prevederile legale, contribuabilul avea obligatia sa selecteze personal care sa - si exprime consimtamantul in vederea incheierii de contracte individuale de munca, cu timp partial pe perioada nedeterminata, sau chiar pe perioada determinata. Afirmatia

contestatoarei ca statul prin institutiile sale nu are dreptul sa intervina in relatiile contractuale ale agentilor economici cat timp aceste relatii contractuale nu incalca nici o dispozitie legala si nu contravin ordinii publice este eronata deoarece la art. 1 alin.(3) si art. 11 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca :

ART. 1

"(3) In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal".

ART. 11

"(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei".

Din analiza activitatii desfasurate de persoanele fizice in baza conventiilor incheiate cu SC... s-a constatat ca exista clauze contractuale din care rezulta ca veniturile realizate din munca prestata in baza conventiilor civile sunt de natura veniturilor din salarii, prevazute de art. 41 lit. b) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, definite la art.55 din acelasi act normativ.

ART. 41

"Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

.....

b) venituri din salarii, definite conform art. 55";

ART. 55

"(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in 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.

(2) In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

.....

k) orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor".

In consecinta, organele de inspectie fiscala au procedat legal la incadrarea activitatilor prestate in categoria veniturilor din salarii si a stabilit impozit pe veniturile din salarii suplimentar in suma de ... lei, reglementat de art. 57 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare :

"(1) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevazut la alin. (1) se determina astfel: a)
la locul unde se afla functia de baza, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni, si urmatoarele:

- deducerea personala acordata pentru luna respectiva;
- cotizatia sindicala platita in luna respectiva;
- contributiile la fondurile de pensii facultative, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei a 400 euro;

b) pentru veniturile obtinute in celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;

(2¹) In cazul veniturilor din salarii si/sau al diferentelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuarii platii, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare privind veniturile realizate in afara functiei de baza la data platii, si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-au platit.

(3) Platitorul este obligat sa determine valoarea totala a impozitului anual pe veniturile din salarii, pentru fiecare contribuabil. Ca

urmare a stabilirii impozitului pe veniturile de natura salariala in suma de ... lei, organul de inspectie fiscala a constatat ca s-a virat eronat impozitul retinut prin stopaj la sursa si virat cu titlu de Impozit pe venituri din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in cota de 16% aplicata asupra veniturilor brute. Pentru

veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile, impozitate ca "venituri din alte surse" de catre SC...organul de inspectie fiscala a stabilit ca suma de ... lei a fost constituita si virata eronat, drept pentru care prin Decizia de impunere nr. 207/29.05.2009 a fost diminuata aceasta obligatie fiscala. Asa cum precizeaza si

contestatorul "obligatia de incheiere a contractului individual de munca revine angajatorului..." si avand in vedere ca in situatia in care contractul individual de munca nu a fost incheiat in forma scrisa, se prezuma ca aceste contracte individuale de munca au fost incheiate pe o durata nedeterminata (reglementate de art.16 din Codul muncii), iar angajatorul avea obligatia de a constitui, evidentia, declara si vira urmatoarele contributii datorate bugetului consolidat al statului :

1.Contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de lei

2.Contributia de asigurari sociale datorata de asigurati in suma de lei, reglementate de art. 5, art. 22 si art.23 din Legea nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza :

ART. 5

"(1) In sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

I. persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca si functionarii publici";

ART.22

(1) Calculul si plata contributiei de asigurari sociale datorate de asiguratii prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I si II si de angajatorii acestora se fac lunar de catre angajatori.

ART. 23

(1) Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:

a) venitul brut realizat lunar, in situatia asiguratilor prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I si II;

3. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ...lei, reglementate de art. 101 din Legea nr. 346/2002 cu modificarile si completarile ulterioare :

"(1) Baza lunara de calcul la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale pentru persoanele prevazute la art. 5 si 7 o constituie:

a) suma veniturilor brute realizate lunar;

b) salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala".

4.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de...lei

5. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de asigurati in suma de ...lei prevazute de art. 51 si art. 52 din OUG nr.150/2002 cu modificarile si completarile ulterioare, preluata si de art.257 si art.258 din Legea nr. 95/ 2006 cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 51

"(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate,(...)

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

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;

ART. 52

(1) 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;

(2) Persoanele juridice sau fizice prevazute la alin. (1) au obligatia platii contributiei de 7% raportat la fondul de salarii realizat. Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei ordonante de urgenta, se intelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salariala".

Art. 257 din

Legea nr. 95/2006

"(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).

(2) Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 5,5%*), care se aplica asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit ';

.....
(7) *Obligatia virarii contributiei de asigurari sociale de sanatate revine persoanei juridice sau fizice care plateste asiguratilor veniturile prevazute la alin. (2) lit. a), d) si e), respectiv asiguratilor pentru veniturile prevazute la alin. (2) lit. b), c) si f)".*

Art. 258 din Legea nr. 95/2006

"(1) Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze la fond o contributie de 5,2%) asupra fondului de salarii, datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva.*

(2) Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei legi, se intelege totalitatea sumelor utilizate de o persoana fizica si juridica pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor".

6. Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de lei, reglementate de art.4 din OUG nr. 158/2005 cu modificarile si completarile ulterioare, astfel :

"(2) Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contributie pentru concedii si indemnizatii, destinata exclusiv finantarii cheltuielilor cu plata drepturilor prevazute de prezenta ordonanta de urgenta, este de 0,85%, aplicata la fondul de salarii sau, dupa caz, la drepturile reprezentand indemnizatie de somaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venituri asupra veniturilor cuprinse in contractul de asigurari sociale incheiat de persoanele prevazute la art. 1 alin. (2) lit. e), si se achita la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate)".*

7. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei

8. Contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de ...lei, reglementate de art. 26 si art. 27 din Legea nr. 76/2002 cu modificarile si completarile ulterioare, astfel :

ART. 26

"Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, a carei cota se aplica asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, conform art. 27 alin. (1)".

ART. 27

"(1) Angajatorii au obligatia de a retine si de a vira lunar contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, a carei cota se aplica asupra bazei lunare de calcul, reprezentata de venitul brut realizat lunar, in situatia persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art. 19".

9. Contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de ...lei reglementata de art. 7 din Legea nr.200/2006 astfel :

ART.7

"(1) Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie

la Fondul de garantare in cota de 0,25%, aplicata asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj realizate de salariatii incadrati cu contract individual de munca, potrivit legii".

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod legal impozitul pe veniturile din salarii si contributiile datorate bugetului asigurarilor sociale si fondurilor speciale, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de lei (diminuata cu suma de lei) reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile constituita si virata eronat de catre contestatoare.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente debitelor stabilite suplimentar, in suma totala de lei, acestea au fost stabilite in baza art. 119 si 120 din OG nr.92/2003 modificata si completata, care prevede ca :

ART.119 "(1) Pentru
neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

ART. 120 In ceea
"(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

In ceea ce priveste accesoriile calculate aferente debitelor stabilite suplimentar se retine ca SC.... nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor, cota de majorari aplicata, data de la care au fost calculate majorarile, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru acest caput de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr.571/2003 modificata si completata, Legii nr.19/2000, OUG nr. 150/2002, Legii nr. 95/2006, Legii nr. 76/2002, Legii nr. 346/2002, Legii nr.200/2006, OUG nr. 158/2005, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere nr. 207/29.05.2009, pentru suma totala de lei reprezentand obligatii de plata stabilite suplimentar aferente drepturilor de natura salariala si accesorii in cuantum de lei.

Decizia se comunica :

- SC

- DGFP ... - IF cu respectarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.