

8	6	3	8	0	5	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---

**ACTE NORMATIVE**  
L53/03/A101

**MATERII**  
impozit pe salarii

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.A., prin contestatia nr.2005, formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.2005 si prin Decizia de impunere nr.2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal III.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.A., prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala.2005 si prin Decizia de impunere nr.2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, contesta suma de A lei, reprezentand:

- impozit pe salarii lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- CAS angajator lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- CAS asigurati lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- 7% fond de sanatate datorat de societate lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- 6,5% fond de sanatate datorat de asigurati lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- 3% somaj datorat de societate lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- 1% somaj datorat de asigurati lei
- dobanzi si penalitati de intarziere lei
- fond pentru accidente de munca si boli profesionale lei

- dobanzi si penalitati de intarziere lei

Societatea conidera ca baza legala pentru incheierea conventiilor civile cu cele 4 persoane, intra sub incidenta art.969, 970 si 973 din Codul Civil si nu sub incidenta Codului Muncii, motiv pentru care nu datoreaza obligatiile fiscale anterior mentionate.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr.2005 si prin Decizia de impunere nr..2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, s-au constatat urmatoarele:

Societatea a angajat 4 persoane in baza unor contracte civile.

a) Referitor la impozitul pe salarii

In cazul acestor persoane societatea a retinut impozit pe salarii in cota de 10% din venitul brut realizat conform art.53 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, tratandu-le ca venituri din activitati independente.

Conform art.56 alin.1 din Legea nr.571/2003 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 sau de forma sub care ele se acorda; societatea avea obligatia calcularii impozitului pe salarii conform art.58 din Legea nr.571/2003.

Conform art.101 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, angajatorul poate incadra salariati cu program de lucru corespunzator unei fractiuni de norma de cel putin doua ore/zi. Petentei ii sunt aplicabile prevederile Codului muncii si nu ale Codului Civil, intrucat a angajat persoane care presteaza activitati cu timp de lucru de la 2 ore/zi la 8 ore/zi.

b) Referitor la contributia la asigurarile sociale de stat

Conform pct.I alin.1 art.5 si art.18 alin.1 lit.a) si lit.b) din Legea nr.19/2000 coroborat cu art.101 din Codul muncii, societatea trebuia sa stabileasca CAS angajator, respectiv CAS asigurat, pentru cele patru persoane pentru care au fost incheiate conventii civile.

c) Referitor la fondul asigurarilor sociale de sanatate

Potrivit art.52 alin.1) si art.51 alin.2) din O.U.G. nr.150/2002, coroborat cu art.101 din Codul muncii, organul de control a calculat fond de sanatate angajator (7%) si asigurat(6,5%) in conditiile in care societatea nu a calculat, retinut si virat contributia la fondul asigurarilor sociale de sanatate.

d) Referitor la contributia la fondul asigurarilor sociale pentru somaj

Potrivit art.19 si art.24 alin.1) lit.a) din Legea nr.76/2002, coroborat cu art.101 din Codul muncii, organul de control a calculat fond somaj angajator (3%) si fond somaj asigurat (1%) in conditiile in care societatea nu a calculat si virat contributia la fondul asigurarilor sociale de somaj.

e) Fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

Potrivit art.5 lit.a) si art.96 alin.1) li.a) din Legea nr.346/2002, coroborat cu art.101 din Codul muncii, organul de control a calculat fond pentru accidente de munca si boli profesionale in conditiile in care societatea nu a calculat si virat acest fond.

**III.** Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de control, se retin următoarele:

In fapt, S.C. X S.A., angajează în baza unor convenții civile următoarele persoane:

- D D angajat începând cu data de 01.11.2004 pentru inventariere cadastrală cu un timp de lucru de 6 ore/zi și o remunerie lunară de 1.000 lei;
- M I angajat începând cu data de 10.10.2004 în calitate de paznic, cu un timp de lucru de 8 ore/zi și o remunerie lunară de 400 lei;
- T R angajată începând cu data de 01.11.2004 pentru verificare gestiune carburanți, cu un timp de lucru de 2 ore/zi și o remunerie lunară de 500 lei;
- M E angajată începând cu data de 01.12.2004 pentru arhivare cu un timp de lucru de 4 ore/zi și o remunerie lunară de 250 lei.

In drept, art.101 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii dispune următoarele:

“(1) Angajatorul poate încadra salariați cu program de lucru corespunzător unei fracțiuni de normă de cel puțin două ore pe zi, prin contracte individuale de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată, denumite contracte individuale de muncă cu timp parțial.

(2) Contractul individual de muncă cu timp parțial se încheie numai în forma scrisă.

(3) Durata săptămânală de lucru a unui salariat angajat cu contract individual de muncă cu timp parțial este inferioară celei a unui salariat cu normă întreagă comparabil, *fără a putea fi mai mică de 10 ore. (...)*”

În acest sens menționăm și adresa nr.201/MB/20.03.2003 emisă de către Ministerul Muncii și Solidarității Sociale - Direcția Juridică, anexată în copie la dosarul cauzei. Această adresă a fost emisă în vederea aplicării unitare a prevederilor cuprinse în Codul Muncii aprobat prin Legea nr.53/2003 și cuprinde soluții referitoare la unele neclarități privind aplicarea Codului Muncii. Referitor la art.101 din Codul muncii, această adresă precizează că pentru persoanele angajate, care prestează activități cu durată de lucru mai mică de 2 ore pe zi, sunt aplicabile prevederile Codului Civil, iar pentru persoanele angajate care desfășoară activități cu durată de lucru de cel puțin 2 ore pe zi, respectiv 10 ore pe săptămână, sunt incidente dispozițiile Codului Muncii.

Potrivit art.101 din Codul Muncii, “angajatorul poate încadra salariați cu program de lucru corespunzător unei fracțiuni de normă de cel puțin două ore pe zi...” Astfel, încadrarea în muncă a unui salariat cu contract individual de muncă cu timp parțial nu se poate face decât în condițiile în care programul de lucru este de cel puțin două ore pe zi, respectiv 10 ore pe săptămână. Prestarea unei activități cu durată de lucru mai mică de 2 ore pe zi, nu este supusă reglementărilor Codului Muncii, fiind aplicabile dispozițiile legislației civile.

Pe cale de consecinta, referitor la argumentele contestatoarei potrivit carora contractele de prestari servicii in cauza (enumerare anterior) intra sub incidenta art.969, art. 970 si art.973 din Codul civil, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece persoanele angajate presteaza activitati cu timp de lucru de la 2 ore/zi la 8 ore/zi, fiindu-le aplicabile prevederile Codului Muncii si nu ale Codului Civil.

a) Referitor la impozitul pe salarii

In fapt, astfel cum am mentionat si anterior, in lunile noiembrie si decembrie 2004, societatea a angajat in baza unor contracte de prestari servicii (conventii civile), un numar de 4 persoane care presteaza activitati cu timp de lucru de la 2 ore/zi la 8 ore/zi, fiind aplicabile prevederile Codului Muncii si implicit prevederile Codului fiscal.

In drept, conform art.56 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal 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 sau de forma sub care ele se acorda. Potrivit art.58 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, societatea avea obligatia calcularii impozitului pe salarii.

Avand in vedere dispozitiile legale mentionate la acest punct, coroborat cu art.101 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, rezulta ca organele de control in mod legal au stabilit impozit pe salarii in suma de .... lei.

b) Referitor la contributia la asigurarile sociale de stat

Potrivit art.5 alin.(1) pct.I din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, in sistemul public sunt asigurate obligatoriu, persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca.

Art.18 alin.1 lit.a) si lit.b) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, dispune urmatoarele:

“In sistemul public sunt contribuabili, dupa caz:

a) asiguratii care datoreaza contributiile individuale de asigurari sociale;

b) angajatorii; (...)”

Potrivit dispozitiilor legale mentionate, coroborat cu prevederile art.101 din Codul muncii, societatea trebuia sa stabileasca CAS angajator, respectiv CAS asigurat, pentru cele patru persoane pentru care au fost incheiate contracte de prestari servicii (conventii civile), in consecinta organele de control au stabilit in mod legal CAS angajator in suma de .... lei si CAS asigurati in suma de .... lei.

c) Referitor la fondul asigurarilor sociale de sanatate

In fapt, pentru cele 4 persoane angajate in perioada noiembrie - decembrie 2004 societatea nu a calculat si virat contributia la fondul asigurarilor sociale de sanatate si nu a calculat si virat contributia angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate.

In drept, potrivit art.51 alin.(2) din O.U.G. nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, asiguratii au obligatia platii cotei de 6,5% aplicata asupra veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit. Art.52 alin.(1) din acelasi act normativ, stipuleaza urmatoarele:

“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; (...)”.

In urma celor relatate anterior, se retine ca, potrivit art.51 alin.(2) si art.52 alin.(1) din O.U.G. nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, coroborat cu prevederile art.101 din Codul muncii, organul de control a calculat in mod legal fond de sanatate asigurat(6,5%) in suma de ... lei si angajator (7%) in suma de .... lei.

d) Referitor la contributia la fondul asigurarilor sociale pentru somaj

In fapt, petenta nu a calculat si virat contributia angajatorului la fondul asigurarilor sociale pentru somaj si contributia asiguratilor la fondul asigurarilor sociale pentru somaj, pentru cele 4 persoane angajate de societate in perioada noiembrie-decembrie 2004.

In drept, potrivit art.19 lit.a) din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, “In sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asiguarte obligatoriu, prin efectul legii:

a) persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca sau pe baza de contract de munca temporara, in conditiile legii, cu exceptia persoanelor care au calitatea de pensionari”.

Art.24 alin.(1) lit.a) si b) din acelasi act normativ, dispune urmatoarele:

“Veniturile bugetului asiguratilor pentru somaj se constituie din:

a) contributiile angajatorilor si ale persoanelor juridice la care isi desfasoara activitatea asiguratii prevazuti la art.19 lit.b)-e), asimilate angajatorului, potrivit prezentei legi;

b) contributiile individuale ale persoanelor prevazute la art.19.”

Potrivit celor prezentate, se retine ca legala stabilirea de catre organele de control a fondului somaj angajator (3%), in suma de ... lei si a fondului somaj asigurat (1%), in suma de ... lei, in conformitate cu dispozitiile art.19 lit.a) si art.24 alin.1) lit.a) si b) din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, coroborat cu art.101 din Codul muncii.

e) Fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

In fapt, in perioada supusa controlului, petenta nu a calculat si virat contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, aferente veniturilor realizate de cele patru persoane angajate de societate in perioada noiembrie - decembrie 2004, care presteaza activitati cu timp de lucru cuprins intre 2 ore/zi si 8 ore/zi.

In drept, potrivit art.5 lit.a) din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, sunt asigurate obligatoriu “persoanele care desfasoara activitati pe baza unui contract individual de munca, indiferent de durata acestuia”. Art.96 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ, prevede urmatoarele:

“Datoreaza contributi de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale urmatorii:

a) angajatorii, pentru asiguratii prevazuti la art.5 si ; (...)”.

Urmare celor prezentate si potrivit dispozitiilor art.5 lit.a) si art.96 alin.1) li.a) din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, coroborat cu art.101 din Codul muncii, organul de control a calculat legal fond pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei.

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere calculate prin Decizia de impunere nr.3701/21.04.2005, se retine ca stabilirea, in sarcina contestatoarei, de dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii, contributiei la asigurarile sociale de stat, fondului asigurarilor sociale de sanatate, contributiei la fondul asigurarilor sociale pentru somaj si fondului pentru accidente de munca si boli profesionale, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei au fost stabilite debitele de natura impozitului pe salarii, contributiei la asigurarile sociale de stat, fondului asigurarilor sociale de sanatate, contributiei la fondul asigurarilor sociale pentru somaj si fondului pentru accidente de munca si boli profesionale, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere, societatea datoreaza si suma de ... lei, cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu dispozitiile H.G. nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare si O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

**IV.** Pentru considerentele aratate in continutul referatului si in temeiul art.174 si art.185 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

#### **DECIDE**

**respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.A., ca neintemeiata.**

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

**DIRECTOR EXECUTIV**