

1
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
MEHEDINTI

DECIZIA Nr. 5 -2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
X MEHEDINTI
înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. 23331/2005

Directia generala a finantelor publice Mehedinti a fost sesizata de catre Activitatea control fiscal prin adresa nr.23331/12.12.2005, inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.23331/21.12.2005 asupra contestatiei formulata de **X MEHEDINTI**.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei (RON), reprezentand:

- ♦ lei, **contributia de asigurari sociale datorata de angajator;**
- ♦ lei, dobanzi aferente;
- ♦lei, penalitati de intarziere aferente;
- ♦ lei, **contributia de asigurari sociale datorata de asigurati;**
- ♦..... lei, dobanzi aferente;
- ♦..... lei, penalitati de intarziere aferente;
- ♦..... lei, **contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;**
- ♦ lei, dobanzi aferente;
- ♦ lei, penalitati de intarziere aferente;
- ♦lei, **contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator;**
- ♦ lei, dobanzi aferente;
- ♦ lei, penalitati de intarziere aferente;
- ♦lei, **contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati;**
- ♦ lei, dobinzi de intarziere aferente;
- ♦lei, penalitati de intarziere aferente;
- ♦ lei, **contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;**
- ♦lei, dobanzi aferente;
- ♦ lei, penalitati de intarziere aferente,

stabilita prin decizia de impunere din data de 01.11.2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.21571.01.11.2005 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice Mehedinti, Activitatea de control fiscal.

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art.177, al.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.175 si art.179, al.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere din data de 01.11.2005 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal Mehedinti, X MEHEDINTI invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Contestatoarea considera ca masura prin care organele de inspectie fiscala au stabilit contributiile datorate bugetului general consolidat al statului luand ca baza de calcul salariul minim pe economie si nu salariul realizat de fiecare membru cooperador este nejustificata si nelegala.

In sustinere invoca punctele de vedere exprimate de creditorii bugetari prin adresele : nr. 23789/26.10.2005 a Casei Judetene de Pensii Mehedinti ; nr. 11374/22.11.2005 a Casei de sanatate Mehedinti ; nr.10935/14.11.2005 a AJOFM Mehedinti, din care rezulta ca “baza de calcul la care s-au calculat obligatiile de plata la bugetul consolidat a fost stabilita corect si deci decizia de impunere nr. 53/ 01.11.2005 ne obliga la plata unor sume suplimentare nelegale”.

Contestatoarea combate constatarile organelor de inspectie fiscala si prin faptul ca “raporturile juridice dintre membrii cooperadori si cooperative sau organizatii cooperatiste sunt raporturi de natura speciala reglementate de acte normative speciale nu sunt aplicabile prevederile legilor comune in materie si in consecinta modul de calcul se bazeaza pe veniturile exclusive aduse de membru cooperador si nu pe o suma ipotetica pentru ca veniturile unui membru cooperador sunt influentate exclusiv de munca si clientela sa”.

II. Prin Decizia de impunere din data de 01.11.2005 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal Mehedinti s-au stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 01.11.2005, prin care s-au constatat urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pe perioada 01.04.2004-30.09.2005, X MEHEDINTI a calculat, inregistrat si virat contributiile datorate bugetului general consolidat al statului, respectiv contributia de asigurari sociale datorata de angajator si asiguratii, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si asiguratii si contributia de asigurari pentru accidente si boli profesionale, luand ca baza lunara de calcul veniturile realizate de salariati.

Avand in vedere ca salariatii aveau in scris in cartea de munca salariul minim brut pe tara, organele de inspectie fiscala au considerat ca prin calcularea contributiilor datorate de contestatoare la bugetul general consolidat al statului luand ca baza de calcul veniturile realizate efectiv de salariati si nu salariul minim brut pe tara in scris in cartea de munca , respectiv 2.800.000 lei si 3.100.000 lei, X MEHEDINTI nu a respectat prevederile art. 23 si art.24 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, art.26 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj, art. 51, al. 2, lit. a si art. 52 din

Ordonanta de urgenta a Guvernului nr 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate.

Ca urmare, prin decizia de impunere din data de 01.11.2005, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal Mehedinti au stabilit in sarcina **ATCOM MEHEDINTI** obligatii suplimentare de plata in suma de lei (RON), reprezentand contributi la bugetul general consolidat al statului si accesorii.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Mehedinti este daca se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii in sarcina X MEHEDINTI a unei obligatii suplimentare de a achita la bugetul general consolidat al statului in suma totala de lei (RON), reprezentand:

- lei, **contributia de asigurari sociale datorata de angajator;**
-lei, dobanzi aferente;
-lei, penalitati de intarziere aferente;
- lei, **contributia de asigurari sociale datorata de asigurati;**
- lei, dobanzi aferente;
- lei, penalitati de intarziere aferente;
- lei, **contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;**
- lei, dobanzi aferente;
- lei, penalitati de intarziere aferente;
- lei, **contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator;**
- lei, dobanzi aferente;
- lei, penalitati de intarziere aferente;
- lei, **contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati;**
- lei, dobinzi de intarziere aferente;
- lei, penalitati de intarziere aferente;
- lei, **contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;**
- lei, dobanzi aferente;
- lei, penalitati de intarziere aferente,

in conditiile in care, pe perioada verificata salariatii au realizat venituri mai mici decat salariul minim brut pe tara inscris in cartea de munca.

In fapt, pentru perioada 01.04.2004-30.09.2005 organele de inspectie fiscala au constatat ca X **MEHEDINTI** nu a respectat prevederile art. 23 si art.24 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, art.26 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 51, al. 2, lit. a si art. 52, al1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr 150/2002 privind

organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare, art.101, al 1 din Legea nr.346/ 2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, art 2 si art.3 din Hotararea Guvernului nr.1515/2003 si Hotararea Guvernului nr.2346/2004 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata, fapt ce a condus la stabilirea unei obligatii suplimentare in suma de lei, cu titlu de contributii. De asemenea, pentru nevirarea acestei contributii au fost calculate accesorii sub forma de dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept:

1. Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de asigurati si angajator,

pentru perioada verificata sunt aplicabile dispozitiile art.23, al1, lit a din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede ca:

“Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile si adausurile, reglementate prin lege sau contractul colectiv de munca, in cazul asiguratilor prevazuti la art.5 alin 1 pct I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asiguratii prevazuti la art.5 alin. (1)pct. II ”, si art. 24, al. 1 din acelasi act normativ mai sus mentionat care precizeaza:

“Baza lunara de calcul, la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunar realizate de asiguratii prevazuti la art5 alin.(1) pct. I si II”.

2. Referitor la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator,
pentru perioada verificata sunt aplicabile dispozitiile art.26 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede ca:

“Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, în cota de 3 %, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art. 19”.

3. Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati si angajator,

pentru perioada verificata sunt aplicabile dispozitiile art. 51, al. 2, lit. a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“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”, si art. 52, din acelasi act normativ anterior mentionat care prevede:

“Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurării au obligația să calculeze și să vireze casei de asigurări o contribuție de 7 % datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă; acestea au obligația să anunțe casei de asigurări orice schimbare care are loc în nivelul veniturilor;

(2) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la alin. (1) au obligația plății contribuției de 7% raportat la fondul de salarii realizat”.

4. Referitor la contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,

pentru perioada verificată sunt aplicabile dispozițiile art.101, al 1 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“Baza lunară de calcul la care persoanele prevăzute la art. 5 și 7 datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale este reprezentată de fondul total de salarii brute lunare realizate”.

Din analiza Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 01.11.2005 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere din data de 01.11.2005, se reține că organele de inspecție fiscală au calculat contribuțiile datorate bugetului general consolidat luând ca bază lunară de calcul salariul înscris în cartea de muncă.

Conform textelor de lege mai sus citate, se reține că baza lunară de calcul a contribuției individuale este salariul individual brut, realizat lunar, iar la angajator baza lunară de calcul a contribuției o constituie fondul total de salarii brute lunar realizate.

In acest sens, s-a pronunțat și:

CASA JUDEȚEANĂ DE PENSII MEHEDINȚI, care prin adresa nr.23789/26.10.2005 precizează:

“În conformitate cu prevederile Legii 19/2000 (cu modificările și completările ulterioare) care la art. 5 precizează:

‘În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

1. persoanele care desfășoară activități pe baza de contract individual de muncă și funcționarii publici’.

Având în vedere și prevederile art.24 din aceeași lege (citată în cuprinsul deciziei) și prevederile art. 28 care precizează:

‘contribuția individuală de asigurări sociale, datorată de asigurații prevăzuți la art.5, al.1, pct. I și II, se reține integral din salariul său, după caz, din venitul brut lunar al asiguraților și se virează lunar de angajator la casa teritorială de pensii.....’, precum și legislația specifică în domeniul cooperatiei, obligația plății contribuțiilor de asigurări sociale, în cazul dvs. se referă la procentul prevăzut de lege aplicat asupra fondului brut de salarii realizat.

Acesta se reflectă însă pe viitor în punctajul scăzut realizat în stagiul de cotizare al asiguraților din unitatea dvs.”

AGENTIA JUDETEANA PENTRU OCUPAREA FORTEI DE MUNCA MEHEDINTI, care prin adresa nr.10935/14.11.2005, precizeaza:

“Din punct de vedere al prevederilor Legii 76/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, precizam urmatoarele:

art.19: In sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii, lit. e persoanele care au raport de munca in calitate de membru cooperador.

-
-

art.26: Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, în cota de 3 %, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art. 19”.

CASA DE ASIGURARI DE SANATATE MEHEDINTI, care prin adresa nr.11374/22.11.2005, precizeaza:

“...In conformitate cu art.51, al.2, lit.a din Ordonanta de urgenta a Guvernului privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate cu modificarile si completarile ulterioare: contributia lunara a persoanei se stabileste sub forma unei cote de 6,5% care se aplica asupra veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit. Pentru contributia de 7% unitatea are obligatia calcularii si virarii acestei contributii la fondul de salarii realizat”.

Fata de cele prezentate si avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca organele de inspectie fiscala au calculat contributiile datorate de asigurati si angajator luand ca baza de calcul salariile inscise in cartea de munca si nu salariile individuale brute realizate lunar de salariati, respectiv fondul total de salarii brute realizate lunar.

Fata de considerentele expuse, quantumul sumelor stabilite de inspectia fiscala cu titlu contributii in suma de lei si accesorii in suma de lei, este eronat.

Avand in vedere ca in cuprinsul raportului de inspectie fiscala nr.21571/01.11.2005, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.53/01.11.2005 s-a facut mentiunea ca “unitatea nu a calculat, nu a inregistrat, si nu a virat in totalitate si la termenul legal contributiile datorate”, precum si faptul ca la dosarul cauzei nu exista o situatie detaliata privind modul de calcul al contributiilor datorate bugetului general consolidat de asigurati si angajator, pe baza careia organul de solutionare sa poata determina eventualele diferente de contributii, la fiecare termen de plata a salariilor, prin prezenta decizie se va dispune refacerea inspectiei fiscale in conformitate cu dispozitiile art. 186, al. 3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

In consecinta, organul de solutionare va proceda la desfiintarea capitolelor contestate din decizia de impunere, din data de 01.11.2005, urmand ca Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice Mehedinti, prin alte persoane decat cele care au efectuat inspectia fiscala sa procedeze la refacerea controlului pentru aceeasi perioada si acelasi tip de obligatii bugetare care au facut obiectul actului administrativ desfiintat, tinand cont de considerentele prezentei.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.23, al1, lit a si art.24, al.1 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, art.26 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 51, al. 2, lit. a si art. 52 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare, art.101, al 1 din Legea nr.346/ 2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, adresa nr.23789/26.10.2005 a Casei judetene de pensii Mehedinti, adresa nr.10935/14.11.2005 a Agentiei judetene pentru ocuparea fortei de munca Mehedinti, adresa nr.11374/22.11.2005 a Casei de asigurari de sanatate Mehedinti, art. 179, art.180 si art.186, al.3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere din data de 01.11.2005 emisa de reprezentantii Activitatii de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice Mehedinti pentru suma de lei (RON), reprezentand:

- ♦ lei, **contributia de asigurari sociale datorata de angajator;**
- ♦ lei, dobanzi aferente;
- ♦ lei, penalitati de intarziere aferente;
- ♦ lei, **contributia de asigurari sociale datorata de asigurati;**
- ♦ lei, dobanzi aferente;
- ♦ lei, penalitati de intarziere aferente;
- ♦ lei, **contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;**
- ♦ lei, dobanzi aferente;
- ♦ lei, penalitati de intarziere aferente;
- ♦ lei, **contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator;**
- ♦ lei, dobanzi aferente;
- ♦ lei, penalitati de intarziere aferente;
- ♦ lei, **contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati;**
- ♦ lei, dobinzi de intarziere aferente;
- ♦ lei, penalitati de intarziere aferente;
- ♦ lei, **contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;**
- ♦ lei, dobanzi aferente;

- ♦ lei, penalitati de intarziere aferente,
urmand a se reface controlul prin care sa se reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare care au facut obiectul actului administrativ desfiintat, avand in vedere strict considerentele prezentei decizii, documentele si argumentele contribuabilului precum si prevederile legale aplicabile in speta.