

DECIZIA nr. 53

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei formulata impotriva raportului de inspectie fiscala aferent deciziei de impunere privind contributie de asigurari sociale datorata de angajator, cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente; contributie de asigurari sociale datorata de asigurati, cu dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati stopaj la sursa aferente; contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Petenta sustine ca nu s-au constituit contributi pentru Presedintele comisiei medicale urmatoarele argumente:

1. In perioada 01.01.2002-30.04.2003, presedintele Comisiei Medicale de Expertiza a Persoanelor cu Handicap Adulti, a fost retribuit cu o indemnizatie de sedinta in temeiul Ordinului Presedintelui Autoritatii Nationale pentru Persoanele cu Handicap;
2. Pentru perioada 01.05.2003-30.11.2004, Presedintele comisiei de expertiza urma sa-si desfasoare activitatea in calitate de functionar public sau angajat cu contract de munca cu timp partial. Petenta sustine ca aceste doua calitati ale presedintelui comisiei medicale de expertiza, prin eliminare nu au fost indeplinite din urmatoarele motive:
 - Incompatibilitatea medicului specialist cu prevederile Legii nr.188/1999 intrucat isi desfasoara activitatea de baza, la o alta institutie publica;
 - Timpul de lucru saptamanal nu depaseste 9 ore, motiv pentru care nu exista obligativitatea incheierii unui Contract de munca cu timp partial conform Legii nr. 53/2003, art.101 alin.3.

Petenta concluzioneaza ca "sumele datorate au fost calculate corect avand ca baza de calcul indemnizatia de sedinta a presedintelui comisiei medicale de expertiza incadrat corespunzator legislatiei de la data respectiva, prin urmare suma datorata, rezultata in urma controlului nu reprezinta datorie la bugetul de stat".

Organul de control a constatat ca in perioada 01.06.2003-30.11.2004 presedintia Comisiei de expertiza medicala a fost asigurata de un numar de 6 persoane, fara a se incheia contract individual de munca cu timp partial.

Desi nu au fost incheiate contracte de munca pe durata partiala, se aplica prevederile art.16(2) din Legea nr.53/2003 - Codul Muncii, care stipuleaza:

"In situatiile in care contractul individual de munca nu a fost incheiat in forma scrisa, se prezuma ca a fost incheiat pe o durata nedeterminata, iar partile pot face dovada prevederilor contractuale si a prestatiilor efectuate prin orice mijloace de proba".

Referitor la modul de constituire a obligatiilor de plata catre bugetul general consolidat, s-a constatat ca nu s-au constituit contributi de asigurari sociale datorate de angajator, contributi individuale de asigurari sociale si contributi de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale pentru Presedintele Comisiei de expertiza medicala. Potrivit prevederilor art.13 alin.8 din Ordonanta nr.14/30.01.2003 *"Presedintele Comisiei de expertiza medicala este functionar public, face parte din structura de personal a serviciului public de asistenta sociala si se supune prevederilor Legii nr.188/1999 privind statutul functionarilor publici cu modificarile si completarile ulterioare, fiind salarizat conform legii."* In temeiul Hotararii Presedintelui Consiliului Judetean art.1 alin.3: *"Medicii specialisti in expertiza capacitatii de munca vor asigura presedintia Comisiei de expertiza medicala a persoanelor cu handicap pentru adulti, prin rotatie, in baza unor contracte de munca cu timp partial, pana la ocuparea prin concurs a functiei publice de presedinte al Comisiei de expertiza medicala a persoanelor cu handicap pentru adulti"*.

Organul de control a constatat ca nu s-au respectat prevederile art.24(1) din Legea nr.19/2000 modificata si completata, care precizeaza: "Baza lunara de calcul, la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale, o constituie fondul total de salarii brute

lunare realizate de asiguratii prevazuti la art.5 alin.(1) pct.I si II [...]”, coroborate cu prevederile punctului 19 din Ordinul MMSS nr.340/04.05.2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, care stipuleaza:

“Prin sintagma salarii brute realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate de lege sau prin contractul colectiv de munca se intelege:

a) salariile de baza brute corespunzatoare timpului efectiv lucrat in program normal si suplimentar (inclusiv indexari, compensatii - numai cele incluse in salariul de baza conform legii - indemnizatii de conducere, salarii de merit si alte drepturi care, potrivit actelor normative, fac parte din salariul de baza;

b) sporurile, indemnizatiile si sumele acordate sub forma de procent din salariul de baza brut sau sume fixe [...]

h) alte adaosuri la salarii, aprobate prin lege sau stabilite prin contractele individuale ori colective de munca, platite din fondul de salarii”.

Au rezultat diferente de constituit la **contributia de asigurari sociale datorata de angajator** corespunzatoare perioadei iunie 2003 - noiembrie 2004, pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

In temeiul prevederilor art.23 alin.(1) din Legea nr.19/2000, coroborate cu pct.19 din Ordinul MMSS, au rezultat diferente de constituit la **contributia individuala de asigurari sociale** (ca urmare a faptului ca pentru presedintele Comisiei de expertiza medicala nu s-au retinut contributiile individuale de asigurari sociale), pentru care s-au calculat dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

De asemenea, organul de control constata ca nu s-au respectat prevederile Legii nr.346/2002, rezultand diferente de constituit la **contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale** pentru perioada iunie 2003 - noiembrie 2004, pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

In Referatul motivat cu propunerile de solutionare, se arata ca motivul invocat de petenta precum ca exista incompatibilitate a medicilor specialisti cu prevederile Legii nr.188/1999 deoarece isi desfasoara activitatea de baza la o alta institutie publica nu este relevant intrucat aceasta trebuia sa incadreze un presedinte al comisiei in spiritul dispozitiilor art.13 din OG nr.14/30.01.2003 privind infiintarea, organizarea si functionarea Autoritatii Nationale pentru persoanele cu handicap. Se precizeaza ca prevederile art.13(8) din OG nr.14/2003 se modifica abia prin Legea nr.467/04.11.2004 si ca dl. care a asigurat presedintia Comisiei de expertiza medicala in perioada august 2003 - noiembrie 2004 are calitatea de pensionar MAPN, potrivit declaratiei sale in fata organelor de inspectie fiscala.

De asemenea, se arata ca motivul invocat de petenta referitor la timpul de lucru de 9 ore saptamanal al presedintelui Comisiei nu indreptateste institutia subordonata Consiliului Judetean si finantata de catre acesta, de a nu respecta hotararile sale de a incheia contracte de munca, cu timp partial, pana la ocuparea prin concurs a functiei publice de presedinte al Comisiei de expertiza medicala, pentru medicii specialisti care asigura presedintia Comisiei.

S-a ajuns la concluzia ca, chiar daca nu au fost incheiate contracte de munca pe durata partiala, pentru persoanele in cauza, statele de plata dovedesc ca au fost efectuate prestatiile solicitate si ca au fost incasate sume finantate de la bugetul Consiliului Judetean.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca institutia datoreaza contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale si contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, precum si accesoriile (dobanzi si penalitati) calculate pentru perioada iunie 2003 - noiembrie 2004, aferente sumelor incasate pe baza de state de plata de catre Presedintele Comisiei de expertiza medicala, sume finantate de la bugetul Consiliului Judetean.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.13 alin.8 din Ordonanța nr.14/30.01.2003 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității Naționale pentru persoanele cu handicap, care stipulează:

“Președintele Comisiei de expertiză medicală este funcționar public, face parte din structura de personal a serviciului public de asistență socială și se supune prevederilor Legii nr.188/1999 privind statutul funcționarilor publici cu modificările și completările ulterioare, fiind salarizat conform legii.”

Același text de lege este reluat și la art.6 alin.(1) din anexa Hotărârii nr.270/29.05.2003 a Președintelui Consiliului Județean Galați. Aceeași anexă precizează la art.7 alin.(1) că ceilalți membri ai Comisiei, cu excepția președintelui, au dreptul la o indemnizație de sedință.

La art.1 alin.(3) din Hotărârea nr.270 din 29 mai 2003 a Președintelui Consiliului Județului Galați se clarifică modul de remunerare al Președintelui Comisiei, astfel:

“Medicii specialiști în expertiză capacității de muncă vor asigura președinția Comisiei de expertiză medicală a persoanelor cu handicap pentru adulți, prin rotație, *in baza unor contracte de muncă cu timp parțial*, până la ocuparea prin concurs a funcției publice de președinte al Comisiei de expertiză medicală a persoanelor cu handicap pentru adulți”.

Deși nu au fost încheiate contracte de muncă pe durată parțială, se aplică prevederile art.16(2) din Legea nr.53/2003 - Codul Muncii, care stipulează:

“*In situațiile în care contractul individual de muncă nu a fost încheiat în forma scrisă, se prezuma că a fost încheiat pe o durată nedeterminată, iar partile pot face dovada prevederilor contractuale și a prestațiilor efectuate prin orice mijloace de probă*”.

La art.23 alin.(1) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările ulterioare, se precizează:

“Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

a) salariile individuale brute realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, în cazul asiguraților prevăzuți la art.5 alin.(1) pct.I [...]”.

Art.24(1) din Legea nr.19/2000 modificată și completată, stipulează:

“Baza lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la art.5 alin.(1) pct.I și II [...]”.

Art.5, alin.(1) pct.I din Legea nr.19/2000, modificată și completată, prevede:

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

I persoanele care desfășoară activități pe baza de contract individual de muncă și funcționarii publici [...]”.

Conform prevederilor punctului 19 din Ordinul MMSS nr.340/04.05.2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale:

“*Prin sintagma salarii brute realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate de lege sau prin contractul colectiv de muncă se înțelege:*

a) *salariile de bază brute corespunzătoare timpului efectiv lucrat în program normal și suplimentar (inclusiv indexări, compensații - numai cele incluse în salariul de bază conform legii - indemnizații de conducere, salarii de merit și alte drepturi care, potrivit actelor normative, fac parte din salariul de bază;*

b) *sporurile, indemnizațiile și sumele acordate sub formă de procent din salariul de bază brut sau sume fixe [...]*

h) alte adaosuri la salarii, aprobate prin lege sau stabilite prin contractele individuale ori colective de munca, platite din fondul de salarii”.

Conform art.5 alin.(1) din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale:

“Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi:

a) persoanele care desfasoara activitati pe baza unui contract individual de munca, indiferent de durata acestuia, precum si functionarii publici [...]”.

In consecinta contestatia a fost respinsa ca neintemeiata, intrucat institutia datoreaza contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale si contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, precum si accesoriile (dobanzi si penalitati) calculate pentru perioada iunie 2003 - noiembrie 2004, aferente sumelor incasate pe baza de state de plata de catre Presedintele Comisiei de expertiza medicala.