

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI

DECIZIA NR. 10
din 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** Botosani, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.I/... din2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Botosani prin adresa nr.IV/.... din2006, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/.... din2006, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** , impotriva Deciziei de impunere nr.../.....2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../.....2006.

S.C. X S.R.L. contesta suma de RON reprezentand:

-..... RON contributia pentru asigurari sociale de sanatate 7% calculata asupra veniturilor impozabile ale persoanelor care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala;

-..... RON dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate calculata asupra veniturilor impozabile ale persoanelor care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala;

-..... RON reprezentand contributia pentru asigurari sociale de sanatate pentru concedii medicale.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175, 176, 177 alin.(1) si 179 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. S.C. X S.R.L. contesta suma totala de RON motivand urmatoarele:

S.C. X S.R.L. Botosani a platit in perioada ianuarie-decembrie 2002 drepturi de proprietate intelectuala pentru care nu a calculat fondul de sanatate de 7% intrucat a luat in considerare Decizia Curtii Supreme de Justitie nr.289/2002 potrivit careia sunt excluse din categoria veniturilor supuse aplicarii cotei de 7% drepturile de proprietate intelectuala, daca titularii acestor drepturi obtin venituri si din alte surse pe seama carora sa poata fi calculata contributia la fondul de asigurari de sanatate.

Contestatoarea mentioneaza faptul ca persoanele fizice cu care avea incheiate contracte de cesiune a drepturilor de autor, aveau incheiate la data respectiva contracte de munca in derulare cu diverse societati comerciale.

Petenta, mai sustine ca decizia de a nu calcula fondul de sanatate de 7% pentru drepturile mentionate este sustinuta si de adresa nr.30042/25.08.2002, care contine raspunsul dat de Casa de Asigurari de Sanatate la solicitarea unor agenti economici platitori

de astfel de drepturi, referitor la obligativitatea calculului fondului de sanatate pentru drepturile de proprietate intelectuala.

Referitor la suma de RON, reprezentand contributia pentru asigurari sociale de sanatate pentru concedii medicale, S.C. X S.R.L. Botosani motiveaza ca in perioada 2004-2005 a virat fondul de sanatate pentru concedii medicale care se deduce din contributia de asigurari sociale datorata de angajator eronat, in alt cont fata de contul 26.36.16.01. Aceasta suma, la solicitarea petentei din data de 20.12.2005 a fost transferata de catre trezorerie in contul corespunzator.

II. Prin Decizia de impunere nr.... din2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.IV/.../.....2006, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada 01.01.2002-31.12.2002, nu a calculat contributia pentru asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor impozabile ale persoanelor care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala in suma de RON.

Pentru nevirarea la termen a contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi in suma de RON, penalitati de intarziere in suma de ... RON si penalitati stopaj sursa in suma de ... RON.

Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate calculata pentru concedii medicale, societatea a constituit, in perioada 01.01.2004-30.09.2005, o contributie in suma de RON , aceeasi suma fiind stabilita si de organele de inspectie fiscala, suma virata fiind de ... RON. Contestatoarea nu a virat suma de RON, reprezentand la contributia de asigurari sociale de sanatate calculata pentru concedii medicale, in contul 26.36.16.01 conform anexei 3, pct.6 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a a O.G. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributi sociale.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, Activitatea Controlului Fiscal Botosani propune respingerea in totalitate a contestatiei formulata de S.C.X S.R.L. Botosani ca fiind neintemeiata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice Judetene Botosani, este investita sa se pronunte, daca S.C. X S.R.L. Botosani datoreaza contributia pentru asigurari sociale de sanatate calculata asupra veniturilor impozabile ale persoanelor care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala in suma deRON, in conditiile in care titularii acestor drepturi obtin venituri si din alte surse pe seama carora poate fi calculata aceasta contributie.

In drept, Ordinul nr.74/2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de incasare a contributiei la asigurarile sociale de sanatate prevede urmatoarele:

pct. B -1, lit.b)." Contributia pentru asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati se determina astfel:

(...)

b).o cota de 7% aplicata asupra veniturilor impozabile ale liber-profesionistilor....

(...)

-in cazul persoanelor care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, inclusiv drepturile conexe, prin aplicarea unei cote de 7% asupra venitului impozabil determinat potrivit reglementarilor in vigoare aferente categoriei respective de venit."

pct.7, lit.b)., alin.2 " In cazul persoanelor care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala contributia de asigurari sociale de sanatate se calculeaza si se retine de catre fiecare platitor de venit la fiecare plata si se vireaza la termenul stabilit pentru virarea impozitului pe venitul respectiv conform declaratiei."

In fapt, in perioada 01.01.2002-31.12.2002, contestatoarea nu a calculat contributia pentru asigurari sociale de sanatate, aplicata asupra veniturilor impozabile din drepturi de proprietate intelectuala, in suma de RON.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei, motivatia petentei, ca in perioada ianuarie-decembrie 2002 nu a calculat fondul de sanatate de 7% asupra veniturilor impozabile ale persoanelor care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala, luand in considerare Decizia Curtii Supreme de Justitie nr.289/2002 potrivit careia sunt excluse din categoria veniturilor supuse aplicarii cotei de 7% drepturile de proprietate intelectuala, daca titularii acestor drepturi obtin venituri si din alte surse pe seama carora sa poata fi calculata contributia la fondul de asigurari de sanatate, intrucat aceasta Decizie este data pentru un caz particular, si anume solutionarea cererii de interventie, in interes propriu si in interesul reclamantului, Uniunea Juristilor din Romania precum si alte sapte persoane fizice.

De asemenea, nu se retine motivatia contestatoarei ca decizia de a nu calcula fondul de sanatate de 7% pentru drepturile mentionate este sustinuta si de adresa nr.30042/25.08.2002 a Casei de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti catre S.C. DRAMIRAL GROUP S.A. Bucuresti, intrucat aceasta a fost emisa pentru societatea sus mentionata, fiind un caz particular, neputand fi generalizata.

Intrucat, Legea asigurarilor de sanatate nr.145/1997 si Ordinul nr.74/2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de incasare a contributiei la asigurarile sociale de sanatate, nu contin prevederi referitoare la faptul ca sunt excluse din categoria veniturilor supuse aplicarii cotei de 7% veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, daca titularii acestor drepturi obtin venituri si din alte surse pe seama carora sa poata fi calculata contributia la Fondul de asigurari de sanatate, rezulta ca petenta avea obligatia de a calcula, inregistra in contabilitate si vira la bugetul consolidat al statului contributia pentru asigurarile sociale de sanatate, calculata asupra veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala.

Deoarece, Decizia Curtii Supreme de Justitie nr.289/2002 si adresa nr.30042/25.08.2002 a Casei de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti au fost emise pentru cazuri particulare, organul de solutionare a contestatiei considera ca motivatiile aduse de contestatoare referitoare la acestea nu sunt intemeiate, ele neavand caracter de lege.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca, in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca S.C. X S.R.L. Botosani datoreaza bugetului consolidat al statului suma de RON reprezentand contributia pentru asigurarile sociale de sanatate calculata asupra veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a fi respinsa ca fiind neintemeiata.

2.Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de RON aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate calculata asupra veniturilor impozabile ale persoanelor care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa analizeze daca se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un argument si nu isi fundamenteaza legal contestatia pentru aceste sume.

In fapt, prin Decizia de impunere nr. ... din2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.IV/... din2006, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina petentei dobanzi in suma de RON, penalitati de intarziere in suma de RON si penalitati stopaj la sursa pentru nevirarea la termen in suma de RON, aferente contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate calculata asupra veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: **“Art. 176. - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: ... c) motivele de fapt si de drept”**... pe care se intemeiaza aceasta, si respectiv art.183 alin.(1) cod. proc. fiscala **“...Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea cauzei se face in limitele sesizarii”**.

Intrucat prin contestatia depusa petenta nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, cota de dobanda si penalitate aplicata, data de la care au fost calculate acestea, precum si faptul ca stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul cu titlu de contributie pentru asigurarile sociale de sanatate calculata asupra veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru suma de RON, reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati stopaj la sursa aferente contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate calculata asupra veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala.

3.Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate calculata pentru concedii medicale in suma deRON , Directia Generala a Finantelor Publice Judetene Botosani este investita sa se pronunte daca S.C. X S.R.L. Botosani datoreaza aceasta suma, in conditiile in care petenta nu a virat suma de RON in contul 26.36.16.01.

In drept, anexa 3, pct.6 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap.I din O.G. nr.86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributii sociale prevede :

" Contributiile pentru asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical, concediu medical pentru sarcina sau lauzie ori in concediu medical pentru ingrijirea copilului sub 7 ani se achita de catre angajatori sau asimilati ai acestora, dupa deducerea sumei din contributia de asigurari sociale datorata de angajator, in contul 26.36.16.01 "Persoane care se afla in concediu medical sau in concediu medical pentru ingrijire copil ", deschis la unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului in a caror raza angajatorii sau asimilatii acestora sunt luati in evidenta ca platitori de impozite si taxe."

In fapt, pentru perioada 01.01.2004-30.09.2005, S.C.MEDIA PRES S.R.L. Botosani a constituit contributia la fondul asigurarilor sociale de sanatate pentru concedii medicale in suma de RON, din care a virat suma deRON.

Contestatoarea vireaza eronat suma de RON, reprezentand contributia pentru asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical, in contul RO85TREZ1626121602XXXXX, contul in care trebuia virata aceasta suma fiind 26.36.16.01.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei, motivatia petentei ca suma de RON, a fost transferata de catre trezorerie in contul corespunzator ca urmare a adresei nr..../.....2005 emisa de S.C. X S.R.L. Botosani, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Botosani sub nr.III/..../.....2005, intrucat petenta nu a depus in sustinerea contestatiei raspunsul Administratiei Finantelor Publice Botosani din care sa rezulte faptul ca suma de RON a fost transferata in contul corespunzator.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca, in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca S.C.X S.R.L. Botosani datoreaza bugetului consolidat al statului suma de RON reprezentand contributia pentru asigurarile sociale de sanatate calculata pentru concedii medicale, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a fi respinsa ca fiind neintemeiata.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art.179 alin.(1) lit.a). 180, 181,185,186 si 199 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se:

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C.X S.R.L. Botosani pentru suma de RON reprezentand contributia pentru asigurarile sociale de sanatate calculata asupra veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala;

Art.2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de S.C.X S.R.L. Botosani pentru suma de RON, reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati stopaj la sursa aferente contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate calculata asupra veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala;

Art.3. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C.X S.R.L. Botosani pentru suma de RON reprezentand contributia pentru asigurarile sociale de sanatate calculata pentru concedii medicale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,