

DECIZIA NR. 24
DIN 27.06.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL , depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 11540/07.06.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X SRL, prin contestatia depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 11540/07.06.2006 - asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei de.. lei reprezentind : CASS asigurat =.. lei ; dobinzi =.. lei ; majorari =.. lei ; penalitati = .. lei , stabilite de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere / 29.05.2006.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere au fost intocmite in data de 29.05.2006 ; contestatia este depusa in data de 07.06.2006. De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

- urmare verificarii efectuate , s-a considerat ca societatea nu a platit CASS aferenta dividendelor ridicate de administratorul si asociatul unic al societatii in perioada 01.01.2004 - 31.12.2004 ; s-a considerat ca societatea a incalcat astfel prevederile art. OUG 150/2002, art. 51 alin 2 litera e);

- acest articol de lege prevede insa ca obligatia platii contributiei de sanatate revine persoanei asigurate si nu societatii ; acest fapt este precizat si de normele de aplicare a OUG 150 /2002 (Ordin 221/2005, art. 13 alin. 2) ;

- considera ca DGFP nu are competenta sa verifice acest fond , acesta competenta revenind caselor de asigurari de sanatate ;

- solicita suspendarea producerii efectelor actelor contestate pina la solutionarea contestatiei.

II. Prin raportul de inspectie si decizia de impunere/29.05.2006 se stabileste obligatia fiscala in suma de.. lei (CASS asigurat, accesorii). Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF Vrancea cu adresa nr. 4774/19.06.2006 se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza obligatia fiscala in suma de .. lei reprezentind : CASS asigurat = ..lei ; dobinzi = .. lei ; majorari = ... lei ; penalitati = ... lei.

In fapt, in raportul de inspectie fiscala/29.05.2006 se consemneaza urmatoarele aspecte referitoare la CASS asigurati :

-perioada supusa verificarii : 01.03.2003 - 31.03.2006 ;

-s-a constatat ca in perioada 01.01.2004 -31.12.2004.. , in calitate de administrator unic la SC X SRL a incasat dividende in suma de .. lei pentru care societatea datora CASS 6,5 % conform OUG 150/2002, art. 151 alin 2 lit e), cu modificarile ulterioare;

-drept urmare, la control se stabileste CASS 6,5 % suplimentara = .. lei , cu accesoriile aferente ; calculul detaliat este prezentat in anexa 2 la raportul de inspectie fiscala .

In drept, se aplica urmatorul cadru legal :
OUG nr. 150 / 2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate

ART. 51

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

- a) veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit;
- b) veniturilor din activități desfășurate de persoane care exercită profesii liberale sau autorizate potrivit legii să desfășoare activități independente;
- c) veniturilor din agricultură și silvicultură, stabilite potrivit normelor de venit pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);
- d) indemnizațiilor de șomaj și alocațiilor de sprijin;
- e) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi și altor venituri care se supun impozitului pe venit numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a) - d).

Ordin nr. 221 / 4 noiembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contribuția de asigurări sociale de sănătate

ART. 13(2) Pentru veniturile impozabile din dividende obligatia calculării și reținerii contribuției de 6,5% revine persoanelor juridice odată cu plata acestora către acționari sau asociați. Contribuția pentru veniturile din dividende calculată și reținută la data plății dividendelor se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a făcut plata dividendelor. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, contribuția se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.

In speta, nu se pot retine argumentele petentei , acesta invocind corect cadrul legal aplicabil spetei, pe care insa il interpreteaza eronat.

Normele date in aplicarea OUG 150/2002 (art. 13.2) specifica clar ca este obligatia persoanei juridice sa calculeze si sa retina CASS in cota de 6,5% , odata cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. In mod justificat la control se stabileste obligatia suplimentara de plata CASS 6,5 % = ..lei , aferenta dividendelor ridicate de asociatul unic.

Petenta intelege in mod eronat ca acesta obligatie revine persoanei fizice (administratorul) care ridica aceste dividende.

Din argumentele prezentate in contestatie rezulta ca petenta nu invoca incadrarea in exceptiile care ar exonera societatea de la plata CASS in cota de 6,5 % pentru dividendele ridicate de administratorul societatii (cele precizate la art. 51.2 literele a, b, c, d din OUG 150/2002).

Acelasi punct de vedere este redat si in referatul SAF - ACF Vrancea nr. 4774/19.06.2006 , specificindu-se ca administratorul societatii nu a facut dovada ca pentru anul 2004 a realizat venituri de natura celor de la art. 51(2) lit a-d:

- venituri din salarii care se supun impozitului pe venit ;
- venituri din activitati desfasurate de persoane care exercita profesii liberale sau autorizate sa desfasoare activitati independente ;
- venituri din agricultura si silvicultura (stabilite pe baza de norme de venit pentru persoanele care nu au calitatea de angajator) ;
- indemnizatii de somaj si alocatii de sprijin .

In ceea ce priveste competenta de a efectua controlul , in referatul SAF - ACF nr. 4774/19.06.2006 se mentioneaza ca art. 22 alin 1 din Ordinul CNSAS nr. 221/04.11.2005

stabileste : “constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor ...precum si constatarea si controlul ...pentru contributiile datorate de persoanele juridice si persoanele fizice care au calitatea de angajator se realizeaza de Ministerul Finantelor Publice si unitatile sale subordonate...”.

Referitor la solicitarea societatii de suspendare a producerii efectelor actelor contestate pina la solutionarea contestatiei - se retine ca intrucit prin prezenta decizie a fost solutionata contestatia , solicitarea nu mai are obiect .

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de reprezentind : CASS asigurat =.. lei ; dobinzi =.. lei ; majorari =.. lei ; penalitati = .. lei, stabilite de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere / 29.05.2006.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 188(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

