

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. 367 / _____ 2007
privind solutionarea contestatiei depusa de
UNIVERSITATEA "X" .x./
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.341198/29.X./2007

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice .x./ - Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii prin adresa nr.CM.X./24.X./2007, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.341198/29.X./2007 asupra contestatiei formulata de UNIVERSITATEA ".X." din .x./.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr.C.X./30.X./2007 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice .x./ - Activitatea de inspectie fiscala privind stabilirea de obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de .X./ lei reprezentand :

- .X./ lei contributia de asigurari sociale datorata de angajator,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia individuala de asigurari sociale,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia de asigurari pentru somaj angajator,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia individuala de asigurari pentru somaj,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia pentru asigurari de sanatate angajator,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia pentru asigurari de sanatate asigurati,
- .X./ lei majorari de intarziere,

- .X./ lei contributia pentru asigurari de sanatate calculate pentru concediile medicale care se deduce din contributia de asigurari sociale datorata de angajator,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei impozit pe veniturile din salarii,
- .X./ lei majorari de intarziere.

Deasemenea Universitatea .x./ contesta dispozitia de masuri nr..X./05.04.2007 si solicita suspendarea executarii actelor administrativ fiscale.

In raport de data primirii decizieie de impunere nr,C-.X./, respectiv 10.04.2007, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .x./ la data de 10.X./2007, asa cum rezulta din stampila aplicata pe originalul contestatiei.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de Universitatea “.x./” din .x./.

I. Prin contestatia formulata, prin avocat Marieta Volovat in baza imputernicirii avocatieale nr.X/30.04.2007, aflata in original la dosarul cauzei, contestatoarea se indreapta impotriva raportului de inspectie fiscala nr.C .X./05.04.2007, a deciziei de impunere nr.C 4858 si a dispozitiei de masuri nr..X./05.04.2007, solicitand anulara actelor fiscale, exonerarea de la plata a sumelor stabilite prin actele administrative fiscale si suspendarea executarii actelor administrative fiscale pana la solutionarea contestatiei.

Contestatoarea arata ca in urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au constatat ca Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice datoreaza bugetului consolidat suma de .X./ lei, iar emiterea actelor administrative fiscale s-a facut pe numele Universitatii “.x./” in conditiile in care facultatea respectiva detine contabilitate separata si are deschise conturi bancare distincte.

Contestatoarea sustine ca intrucat Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Publice prin organele de conducere “dispune integral si personal de sumele de bani rezultate din activitatea universitara, fara sa-si indeplineasca obligatiile fata de bugetul de stat, aceste obligatii nu pot fi stabilite in sarcina altor persoane”, in conditiile

in care organele fiscale au fost sesizate “cu privire la modul defectos al indeplinirii obligatiilor fiscale de catre conducerea facultatii”.

In continuare contestatoarea arata ca organele fiscale s-au sesizat cu privire la modul defectos de administrare a veniturilor incasate, depunand plangere penala formulata impotriva conducerii facultatii respective.

Deasemenea, contestatoarea sustine ca la cererea decanului Facultatii de Psihologie incepand cu 13.07.2006 a fost eliberat un nou cod de inregistrare fiscala, sub care facultatea deruleaza operatiuni financiar contabile, in conditiile in care Directia Generala a Finantelor Publice .x./ a solicitata instantelor competente anulare acestui cod, actiunea aflata pe rol la Tribunalul .x./.

In completarea contestatiei, prin adresa fara numar inregistrata la la Directia Generala a Finantelor Publice .x./ sub nr..X./ din 15 mai 2007, contestatoarea arata ca se deruleaza operatiuni de incasari si plati sub codul fiscal nr..X./ solicitand organelor fiscale blocarea acestor sume cat si a conturilor deschise la bancile Carpatica si Volksbank.

Contestatoarea sustine ca nu poate face platile impuse in baza actelor administrative fiscale, intrucat in raport de sumele stabilite “calitatea de contribuabil a dobandit-o Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice care a incasat veniturile purtatoare de taxe si impozite”.

Contestatoarea mentioneaza ca eronat organele fiscale au emis actele fiscale pe numele Universitatii .x./ intrucat Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice a dobandit calitatea de contribuabil “prin vointa proprie a organelor sale de conducere si fara acordul Universitatii .x./, si-a constituit o contabilitate separata de cea a universitatii, a incasat taxele percepute pentru scolarizarea studentilor, deschizand chiar si conturi distincte”.

Contestatoarea considera ca prin incasarea directa de venituri Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice a dobandit “calitatea de contribuabil, nascandu-se in sarcina sa obligatia de a plati taxele si impozitele stabilite prin lege”.

Contestatoarea solicita din partea organelor fiscale masuri de indisponibilizare a sumelor aflate in conturile bancare ale Facultatii de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice precum si suspendarea actelor administrativ fiscale.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 30.X./2007, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.C.X./30.X./2007 contestata, inspectorii fiscali din cadrul Directiei

Generale a Finantelor Publice .x./ - Activitatea de control fiscal au constatat urmatoarele :

In perioada .x./ 2004 - august 2006 Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice din cadrul Universitatii .x./ din .x./ a angajat pe posturile vacante si temporar vacante personal didactic titular si personal didactic asociat si consultanti, angajarea facandu-se pe baza deciziei decanului.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru angajarile efectuate pe posturile vacante si temporar vacante trebuiau incheiate contracte individuale de munca pe perioada determinata sau cu timp partial pentru personalul didactic titular din institutia de invatamant cat si pentru personalul didactic asociat sau consultanti angajati cu cumul de functii, iar drepturile salariale achitate pentru cumulul de functii personalului didactic din cadrul institutiei sau asociat fac parte din fondul total de salarii brute lunare realizate.

Impozit pe veniturile din salarii

Universitatea .x./ a inregistrat in contabilitate suma totala de .X./ lei care a fost virata integral la termenele scadente.

Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice din cadrul Universitatii .x./ a calculat si inregistrat in evidenta contabila un impozit in suma de .X./ lei, obligatie care trebuia inregistrata in contabilitatea Universitatii .x./ si declarata la organul fiscal .x./.

Din impozitul datorat a fost virata suma de .X./ lei, ramanand de virat la buget suma de .X./ lei.

Fata de impozitul pe venitul din salarii calculat si inregistrat in contabilitatea Universitatii .x./, organul fiscal a constatat suplimentar un impozit in suma totala de .X./ lei ca urmare a nedeclararii obligatiei la organul fiscal de catre Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice, pentru care au fost calculate dobanzi in suma de .X./ lei si penalitati de intarziere in suma de .X./ lei.

Contributia de asigurari sociale de stat

Universitatea .x./ a calculat si inregistrat in contabilitate contributia datorata de angajator in suma de .X./ lei, achitata integral si la termene.

Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice a calculat si inregistrat in contabilitate contributia datorata de angajator in suma de .X./ lei, din care au virat la buget suma de .X./ lei.

Fata de contributia de asigurari sociale datorate de catre Universitatea .x./, s-au constatat suplimentar pentru Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice debit in suma de .X./ lei, dobanzi in suma de .X./ lei si penalitati de intarziere in suma de .X./ lei, calculate astfel :

- Universitatea .x./ nu avea inregistrat in contabilitate si nici declarat la organul fiscal, prin declaratii rectificative, contributia datorata de angajator aferenta Facultatii de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice in suma de .X./ lei, pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de .X./ lei;

- pentru personalul didactic titular cat si pentru personalul didactic asociat sau angajati cu cumul de functii Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice nu a calculat contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma totala de .X./ lei pentru care au fost calculate accesorii in suma totala de .X./ lei.

In ceea ce priveste contributia de asigurari sociale datorata de angajati, Universitatea .x./ a calculat si inregistrat in contabilitate contributia in suma de .X./ lei, virata integral si la termenele scadente.

Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice a calculat contributia datorata in suma de .X./ lei, din care a virat suma de .X./ lei.

Fata de contributia datorata de Universitatea .x./, organele de inspectie fiscala au constatat suplimentar la Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice un debit in suma de .X./ lei si accesorii in suma totala de .X./ lei, calculate astfel :

- Universitatea .x./ nu avea inregistrata in contabilitate si nici declarata la organul fiscal, prin declaratie rectificativa, contributia datorata de angajati in suma de .X./ lei, pentru care au fost calculate accesorii in suma totala de .X./ lei;

- pentru personalul didactic titular si pentru personalul didactic asociat Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice nu a calculat contributia datorata de angajati in suma de .X./ lei pentru care s-au calculat accesorii in suma totala de .X./ lei.

Contributia la fondul asigurarilor de sanatate

Universitatea .x./ a calculat si inregistrat in contabilitate contributia datorata de angajator in suma de .X./ lei, virata integral si la termen.

Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice a calculat si inregistrat in evidenta contabila separata contributia in suma de .X./ lei, din care a virat suma de .X./ lei.

Fata de contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate datorata de Universitatea .x./ organul de inspectie fiscala au constatat suplimentar debit in suma de .X./ lei si accesorii aferente in suma totala de .X./ lei, calculate astfel :

- Universitatea .x./ nu avea inregistrata in contabilitate si nici declarata la organul fiscal, contributia datorata de angajator pentru Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice in suma de .X./ lei pentru care s-au calculat accesorii in suma totala de .X./ lei.

In ceea ce priveste contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate datorata de catre angajati, din totalul contributiei datorate in suma de .X./ lei, Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice a virat suma de .X./ lei, iar pentru suma datorata si neachitata au fost calculate accesorii in suma totala de .X./ lei.

Contributia la fondul de somaj

Universitatea .x./ a calculat si virat integral contributia datorata de angajator in suma de .X./ lei, cat si cea datorata de salariatii in suma de .X./ lei.

Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice a inregistrat in evidenta contabila contributia datorata de angajator in suma de .X./lei, din care a virat suma de .X./ lei si contributia datorata de salariatii in suma de .X./lei, din care a virat suma de .X./ lei.

Universitatea .x./ nu avea inregistrata in contabilitate si nici declarata la organul fiscal, contributia datorata de angajator cat si cea datorata de salariatii, aferenta Facultatii de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice.

Fata de contributia datorata de angajator la Universitatea .x./, organul fiscal a constatat suplimentar pentru Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice debit in suma de .X./ lei si accesorii aferente in suma de .X./ lei, iar la contributia datorat de salariatii un debit in suma de .X./ lei si accesorii in suma totala de .X./ lei.

Contributia la fondul pentru accidente si boli profesionale

Universitatea .x./ a calculat si virat integral si la termene contributia datorata in suma de .X./ lei.

Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice a calculat contributia datorata in suma de .X./ lei, din care a virat la buget suma de .X./ lei.

Fata de contributia datorata, la Universitatea .x./ organele de inspectie fiscala au constatat suplimentar pentru Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice un debit in suma de .X./ lei aferent caruia au fost calculate accesorii in suma total de .X./ lei.

Contributia la fondul de sanatate pentru concedii medicale si indemnizatii

Universitatea .x./ a calculat si inregistrat in contabilitate contributia la fondul de sanatate pentru concedii medicale in suma totala de .X./ lei, contributie care a fost virata integral si la termene.

Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice din cadrul universitatii a calculat si inregistrat in evidenta contributia in suma de .X./ lei, obligatie care trebuia inregistrata in contabilitatea Universitatea .x./ si declarata prin declaratia 100.

Din total contributiei datorate s-a virat la buget numai suma de .X./ lei.

Fata de contributia la fondul unic de sanatate pentru concedii medicale la Universitatea .x./, organele de inspectie fiscala au constatat suplimentar pentru Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice un debit in suma de .X./ lei, aferent caruia au fost calculate accesorii in suma totala de .X./ lei.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

1. Referitor la suma de .X./ lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator, la suma de .X./ lei reprezentand accesorii aferente, la suma de .X./ lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de asigurati, la suma de .X./ lei reprezentand accesorii aferente, la suma de .X./ lei reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, la suma de .X./ lei reprezentand accesorii aferente, la suma de .X./ lei reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajati, la suma de .X./ lei reprezentand accesorii aferente, la suma de .X./ lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, la suma de .X./ lei reprezentand accesorii aferente, la suma de .X./ lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, la suma de .X./ lei reprezentand accesorii aferente, la suma de .X./ lei reprezentand contributia la fondul de accidente si boli profesionale, la suma de .X./ lei reprezentand accesorii aferente, la suma de .X./ lei reprezentand contributia la fondul de sanatate pentru concedii medicale, la suma de .X./ lei reprezentand dobanzi aferente, la suma de .X./ lei reprezentand impozit pe venitul din salarii, la suma de .X./ lei reprezentand accesorii aferente,

cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei a acestei diferente de obligatii bugetare in conditiile in care exista contradictorialitate, in ce priveste calitatea de contribuabil, intre doua acte administrativ fiscale emise in baza acelu.x./ raport de inspectie fiscala si anume decizia de impunere si, respectiv dispozitia de masuri.

In fapt, Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice din cadrul Universitatii .x./ in perioada .x./ 2004- august 2006 a angajat pe posturile vacante si temporar vacante personal didactic titular si personal didactic asociat si consultanti.

Persoanele in cauza au fost angajate pe baza deciziei semnata de decanul facultatii.

Prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere, s-a retinut ca aferent drepturilor salariale achitate prin cumul de functii nu s-a constituit si retinut contributia de asigurari sociale de stat, contributia la fondul asigurarilor de sanatate, contributia la fondul de somaj, contributia la fondul pentru accidente si boli profesionale si contributia la fondul de sanatate pentru concedii medicale si indemnizatii si a stabilit in sarcina Universitatii .x./ obligatia achitarii acestora.

Prin decizia de impunere s-au stabilit obligatii suplimentare de plata in sarcina Universitatii .x./, iar prin dispozitia de masuri s-a dispus achitarea debitelor in sarcina Facultatii de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice.

Prin contestatia formulata, Universitatea .x./ sustine ca intrucat Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice a angajat si personal didactic si a tinut evidenta contabila separata, contributiile neachitate sunt datorate de facultate.

In drept, art.24 alin.1) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca : *“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.[...]”*

iar la art.5 alin.1) pct.I si II, din acelasi act normativ, se mentioneaza :

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

I. persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca si functionarii publici;

II. persoanele care îsi desfasoara activitatea în functii electivae sau care sunt numite în cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului, precum si membrii cooperatori dintr-o organizatie a cooperatiei mestesugaresti, ale caror drepturi si obligatii sunt asimilate, în conditiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevazute la pct. I;”

In ceea ce priveste contributia la fondul de somaj, art.26 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea acuparii fortei de munca prevede ca :

*“**Angajatorii** au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, în cota de 2,5%, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la [art. 19.](#)”*

iar la art.19 din acelasi act normativ se precizeaza :

“În sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

a) persoanele care desfășoară activități pe baza de contract individual de muncă sau pe baza de contract de muncă temporară, în condițiile legii, cu excepția persoanelor care au calitatea de pensionari;

b) funcționarii publici și alte persoane care desfășoară activități pe baza actului de numire;

c) persoanele care își desfășoară activitatea în funcții electivă sau care sunt numite în cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești, pe durata mandatului;

d) militarii angajați pe baza de contract;

e) persoanele care au raport de muncă în calitate de membru cooperativist;

f) alte persoane care realizează venituri din activități desfășurate potrivit legii și care nu se regăsesc în una dintre situațiile prevăzute la lit.

a) - e).”

De asemenea, la art.13 din Hotărârea Guvernului nr.174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.76/2002 se stipulează ca :

“Fondul total de salarii brute lunare prevăzut la [art. 26 din lege](#), realizat de persoanele asigurate obligatoriu prin efectul legii, prevăzute la [art. 19 din lege](#), include:

a) salariile de bază;

b) indemnizațiile, ca unică formă de remunerare a activității;

c) salariile de bază aferente personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective sunt încadrate în țară;

d) sporurile, adaosurile și indemnizațiile;

e) salariile de merit;

f) sumele realizate prin plată cu ora, garzile, indemnizațiile clinice;

g) stimulentele și premiile de orice fel care se plătesc din fondul de salarii;

h) indemnizațiile pentru concediul de odihnă;

i) indemnizațiile pentru perioadele de incapacitate temporară de muncă, suportate de unitate, conform legii, din fondul de salarii;

j) *** Abrogată

k) orice alte sume plătite din fondul de salarii, cu excepția compensațiilor acordate în condițiile legii și ale contractului colectiv de muncă, salariaților concediați pentru motive care nu țin de persoana lor.”

În ceea ce privește contribuția la fondul de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale art.96 alin.1 lit.a) din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, prevede ca :

“(1) Dătează contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale următorii:

a) **angajatorii**, pentru asiguratii prevazuti la [art. 5 si 7](#); [...]"

La art.5 din acelasi act normativ se dispune :

"Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi:

a) *persoanele care desfasoara activitati pe baza unui contract individual de munca, indiferent de durata acestuia, inclusiv functionarii publici;*

b) *persoanele care îsi desfasoara activitatea în functii electivie sau care sunt numite în cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului, precum si membrii cooperatori dintr-o organizatie a cooperatiei mestesugaresti, ale caror drepturi si obligatii sunt asimilate, în conditiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevazute la lit. a);*

c) *somerii, pe toata durata efectuarii practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii;*

d) *persoanele care desfasoara activitati exclusiv pe baza de conventii civile de prestari de servicii si care realizeaza un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel putin 3 salarii medii brute pe economia nationala;*

e) *ucenicii, elevii si studentii, pe toata durata efectuarii practicii profesionale."*

iar la art.7 se precizeaza :

"(1) Prevederile [art. 5](#) sunt aplicabile si angajatilor români care presteaza munca în strainatate din dispozitia angajatorilor români, în conditiile legii.

(2) Au calitatea de asigurat si cetatenii straini sau apatrizii care presteaza munca pentru angajatori români, pe perioada în care au, potrivit legii, domiciliul sau resedinta în România."

In ceea ce priveste contributia la fondul de sanatate pentru concedii medicale si indemnizatii, art.5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate precizeaza ca :

"Începând cu data intrarii în vigoare a prevederilor prezentei ordonante de urgenta, cota de contributie prevazuta la [art. 4 alin. \(2\)](#) se datoreaza si se achita de catre:

a) **angajatori** pentru asiguratii prevazuti la [art.1 alin.1\) lit.A si B](#); [...]"

iar la art.1 alin.1) lit.A si B, din acelasi act normativ, se mentioneaza ca :

"(1) Persoanele asigurate pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate în sistemul de asigurari sociale de sanatate, denumite în continuare asigurati, au dreptul, în conditiile prezentei ordonante de urgenta, pe perioada în care au domiciliul sau resedinta pe teritoriul României, la concedii medicale si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, daca:

A. desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca sau în baza raportului de serviciu;

B. desfasoara activitati în functii electice sau sunt numite în cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului, precum si membrii cooperatori dintr-o organizatie a cooperatiei mestesugaresti, ale caror drepturi si obligatii sunt asimilate, în conditiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevazute la lit. A; “

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei prin prisma subiectului impozabil se retin urmatoarele

Prin decizia de impunere nr..X./30.X./2007 contestata, s-au stabilit in sarcina Universitatii .x./ obligatii suplimentare de plata in suma totala de .X./ lei.

Prin dispozitia privind masurile stabilite de organele fiscale nr..X./05.04.2007, organele de inspectie fiscala au stabilit ca “Facultatile de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice din cadrul Universitatii .x./ vor lua masuri pentru inregistrarea in evidenta contabila si virarea la bugetul consolidat al statului a sumelor stabilite prin raportul de inspectie fiscala mentionat mai sus”.

Din analiza actelor administrativ fiscale emise de Directia Generala a Finantelor Publice .x./ se retine ca prin decizia de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.C .X./30.X./2007 organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii suplimentare de plata in sarcina Universitatii .x./, iar prin dispozitia de masuri nr..X./05.04.2007 emisa in baza constatarilor acelu.x./ raport de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste obligatii se vor achita de Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice, conferind acesteia statutul de platitor al obligatiilor bugetare de natura contributiilor.

Prin modul in care au fost intocmite actele administrative fiscale, respectiv decizia de impunere si dispozitia de masuri, organele fiscale au tratat ca subiecte de drept fiscal atat Universitatea .x./ cat si Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice, pentru aceleasi sume.

Avand in vedere ca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu are competenta de a cenzura dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, aceasta revenind organului emitent, se va desfiinta decizia de impunere potrivit art.216 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala coroborat cu pct.5.2 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, urmand ca organele de inspectie fiscala sa stabileasca entitatea in sarcina careia inteleg sa instituie

obligatia de plata a debitelor stabilite suplimentar in suma totala de .X./ lei.

De asemenea, pentru a se stabili calitatea de angajator, la reverificare organele de inspectie fiscala vor avea in vedere si prevederile legii speciale, respectiv art.65 din Legea nr.128/1997 privind Statutul personalului didactic care precizeaza ca :

“(1) Posturile didactice vacante pot fi ocupate temporar, cu reconfirmare anuala, de personal didactic titular din institutia de învățământ superior respectiva sau de personal didactic asociat, prin cumul sau prin plata cu ora.

(2) Ocuparea posturilor didactice vacante cu personal didactic asociat, din afara institutiei de învățământ superior, se face prin concurs, organizat la nivelul catedrei sau al departamentului, constând cel puțin în curriculum vitae si interviu.

(3) Metodologia de concurs pentru ocuparea posturilor didactice vacante cu personal didactic asociat se aproba de senatul universitar.

***(4) Angajarea temporara a personalului didactic asociat se face prin decizie a rectorului”**,*

precum si de faptul ca dispozitiile Legii nr.128/1997 deroga de la cadrul general in materie reprezentat de Codul muncii in virtutea principiului specialul deroga de la general.

Totodata, la stabilirea obligatiilor suplimentare de plata organele de inspectie fiscala vor avea in vedere prevederile actelor normative precizate in cuprinsul prezentei decizii care reglementeaza contributiile ce fac obiectul contestatiei precum si sumele achitate in contul contributiilor sociale.

2. Referitor la solicitarea contestatoarei de a se anula Dispozitia nr..X./05.04.2007 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .x./,

cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, ci de masuri in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia nr..X./05.04.2007 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei masura ca Facultatea de Psihologie, Asistenta Sociala si Stiinte Politice sa inregistreze in evidenta contabila si sa vireze la bugetul consolidat al statului sumele stabilite prin raportul de inspectie fiscala si sa refaca

calculul impozitului pe venitul din salarii in sensul constatarilor din raportul de inspectie fiscala.

In drept, potrivit art.209 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala *“contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza :*

[...] contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesoriile acestora, al caror quantum este de 500.000 lei sau mai mare, precum si cele formulate impotriva actelor emise de organe cetrale se solutioneaza de catre organe competente de solutionare constituite la nivel central.”

Iar potrivit alin.2) din acelasi act normativ :

“Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”

Conform pct.1 din anexa nr.2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr.1939/2003 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organel de inspectie fiscala *“Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite”.*

Intrucat masura stabilita in sarcina Universitatii .x./ prin Dispozitia nr..X./05.04.2007 nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta fiscala, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia generala de solutionare a contestatiilor neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere dosarul privind contestatia formulata de Universitatea .x./ din .x./ va fi transmis spre competenta solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice .x./ - Activitatea de inspectie fiscala, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

3. Referitor la solicitarea de suspendare a executarii actului administrativ atacat, se retine faptul ca in conformitate cu art.14 din Legea nr.554/2004 coroborat cu art.215 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, aceasta nu intra in competenta de solutionare a directiei noastre.

Mai mult, avand in vedere solutia de desfiintare a Deciziei de impunere nr.C.X./30.X./2007, solutia de desfiintare presupunand repunerea partilor in situatia anterioara cu consecinta refacerii inspectiei fiscale, tanand cont de considerentele deciziei de solutionare, se constata ca aceasta a ramas fara obiect.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.33 alin.1) din Decretul nr.31/1954, art.5 si art.24 alin.1) din Legea nr.19/2000, art.26 din Legea nr.76/2002, art.5 si art.101 alin.1) din Legea nr.346/2002, art.65 alin.4) din Legea nr.128/1997, art.1 alin.1) si art.5 din Odonanta de urgenta a Guvernului nr.158/2005 coroborat cu art.209, art.210 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1. Desfiintarea deciziei de impunere nr.C .X./30.X./2007 pentru suma totala de .X./ lei reprezentand :

- .X./ lei contributia de asigurari sociale datorata de angajator,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./lei contributia individuala de asigurari sociale,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia de asigurari pentru somaj angajator,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia individuala de asigurari pentru somaj,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia pentru asigurari de sanatate angajator,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia pentru asigurari de sanatate asigurati,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei contributia pentru asigurari de sanatate calculate pentru concediile medicale care se deduce din contributia de asigurari sociale datorata de angajator,
- .X./ lei majorari de intarziere,
- .X./ lei impozit pe veniturile din salarii,
- .X./ lei majorari de intarziere.

urmand ca organele de inspectie fiscala sa stabileasca enititatea in sarcina careia inteleg sa instituie obligatia de plata a debitului respectiv, avand in vedere si sumele achitate in contul contributiilor sociale.

2. Transmiterea contestatiei formulata de Universitatea .x./ din .x./ pentru capatul de cerere privind Dispozitia de masuri nr..X./05.4.2007, Directiei Generale a Finantelor Publice .x./ - Activitatea de inspectie fiscala spre competenta solutionare.

3. Cererea de suspendare a executarii a ramas fara obiect, prin solutia de desfiintare a actului administrativ fiscal atacat, partile fiind puse in situatia anterioara desfasurarii inspectiei fiscale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .x./, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL

X

DIRECTOR GENERAL ADJUNCT

X

X