



DECIZIA nr.220/20.12.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de **X din Tg. Mureș**, asupra contestației înregistrată sub nr...., formulată împotriva Deciziei de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr...., comunicată petentei la data de 22.03.2012, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestatia, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- ... lei reprezentând contribuția angajatorilor la Fondul de garantare;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare;
- ... lei reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../, petenta invocă următoarele:

- în urma controlului efectuat de inspectorii ITM societatea a fost amendată cu suma de ... lei pentru săvârșirea contravențiilor prevăzute de art.260 alin.(1) lit.e) din Legea nr.53/2003, republicată, pentru primirea la muncă a trei persoane fără încheierea unor contracte individuale de muncă;
- raporturile juridice dintre societate și cele trei persoane nu îmbracă forma unor raporturi de muncă care ar necesita încheierea unor contracte individuale de muncă, astfel încât, în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003, s-au încheiat contracte de antrepriză (de mandat) și s-au achitat contribuțiile prevăzute de lege pentru efectuarea și încheierea unor astfel de contracte;
- prestarea muncii în baza unor astfel de contracte civile a creat facilități pentru societăți și tocmai pentru acest fapt legiuitorul, prin Legea nr.83/1995 și apoi prin Legea nr.130/1999 a stabilit condițiile în care pot presta lucrări persoanele care încheie acte de natură juridică civilă;
- în doctrină dar și în cadrul societății s-a statuat că cei care efectuează muncă în cadrul unui raport juridic civil sunt persoane care deja au contracte individuale de muncă încheiate, fiind angajații altor persoane juridice unde achită contribuțiile aferente necesare vechimii în muncă și pensionării;
- ca atare, colaborarea efectuată în baza acestor contracte civile este o bonificație suplimentară pentru aceste persoane fizice în vederea efectuării unor lucrări de specialitate, după timpul lor de lucru, de obicei la domiciliul lor, fiind totodată și un avantaj pentru societate;
- chiar dacă dispozițiile Legii nr.130/1999 ar fi fost abrogate în mod tacit de dispozițiile Codului Muncii cu privire la convențiile civile de prestări servicii, ele sunt preluate de noul act normativ Legea nr.53/2003 sub altă formă (art.80-86 care reglementează contractul individual de muncă pe durată determinată, respectiv

art.87-100 privind munca prin agent de muncă temporar iae art.101-104 se referă la contractele individuale de muncă cu timp parțial);

- prevederile Legii nr.24/2000 sunt de strictă aplicare (art.61 alin.3, art.63 alin.3) din moment ce aceste texte legale stabilesc caracterul expres al abrogării;

- ca atare, orice abrogare a dispozițiilor cuprinse în Legea nr.130/1999 cu privire la convențiile civile de prestări de servicii trebuie realizate în mod expres prin menționarea tuturor datelor de identificare a respectivelor articole;

- prin adoptarea OUG nr.23/2003 convențiile civile în forma reglementată prin Legea nr.130/1999 au încetat să mai existe, acesta însă nu înseamnă că în temeiul Codului civil societățile nu pot încheia contracte ori convenții de natură juridică civilă care în jurisprudență sunt asimilate contractelor de antrepriză ori de mandat;

- prin urmare, contractele încheiate cu cele trei persoane pot fi considerate veritabile contracte de antrepriză prin care una din părți, antreprenorul, se obligă să execute pe riscul său o anumită lucrare din însărcinarea celeilalte părți numită client, în schimbul unei sume de bani;

- acest tip de contract este reglementat de dispozițiile vechiului Cod civil, la art.1413 alin.4 și alin.5, respectiv la art.1470 pct.3;

- "această susținere în opinia ns. rămâne valabilă și în situația în care în mod impropriu contractele în speța ns. au fost intitulate contracte de mandat, ceea ce nu este o culpă de neiertat din moment ce și acest tip de contract la fele este prin excelență un contract civil reglementat de dispozițiile art.1532 și urm.";

- "rezultă deci din cele de mai sus că chiar dacă contractele civile în concepția Codului Muncii și a celorlalte acte normative în vigoare au încetat să mai existe în viața economico-socială și realitățile de toate zilele ne obligă să găsim în mod legal alte căi și modalități de încheiere de diferite contracte care să nu îmbrace forma convențiilor reglementate până la data intrării în vigoare a OUG nr.23/2003;

- în sprijinul apărărilor formulate petenta invocă prevederile art.7 alin.(1) pct.2.1 așa cum a fost modificat prin OUG nr.58/2010;

- împotriva Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.... a formulat contestație, cauză formând obiectul Dosarului nr.... la Judecătoria Tg. Mureș, cu termen la 05.09.2012.

Cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../12.12.2012, X solicită suspendarea soluționării contestației până la data de 10.04.2013, "până la rezolvarea de către instanță a Plângerii formulate împotriva actului de control încheiat de ITM Mureș, cauza formând obiectul Dos. nr... al Judecătoriei Tg. Mureș, act care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr....".

Totodată, prin adresa anterior menționată, petenta precizează "Ne angajăm să vă anunțăm și să depunem soluția comunicată de instanța de fond".

B) Față de aspectele contestate se reține că, la controlul efectuat de organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la **X din Tg. Mureș**, au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr... și Decizia de impunere nr... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, contestate parțial.

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că până la data controlului, pentru trei persoane primite la muncă fără întocmirea contractelor individuale de muncă, societatea a calculat, evidențiat și declarat contribuțiile datorate de salariați, dar nu a calculat, evidențiat și declarat contribuțiile datorate de angajator aferente veniturilor salariale pentru perioada ianuarie 2010 - ianuarie 2012.

Prin urmare, în timpul controlului s-a procedat la stabilirea obligațiilor fiscale în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator + ... lei reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + ... lei reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + ... lei reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator + ... lei reprezentând contribuția angajatorilor la Fondul de garantare + ... lei reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională).

Pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale anterior menționate, în conformitate cu prevederile art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + ... lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + ... lei aferente contribuției de muncă și boli profesionale datorată de angajator + ... lei aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare + ... lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională).

Totodată, în temeiul art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina societății au fost stabilite penalități de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + ... lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + ... lei aferente contribuției de muncă și boli profesionale datorată de angajator + ... lei aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare + ... lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională).

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile societății și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, ca urmare a solicitării adresate Inspecției Muncii de către Guvernul României prin șeful Corpului de Control al Primului - ministru, de a comunica structurilor teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, angajatorii la care s-au constatat deficiențe în aplicare corectă a dispozițiilor legale cu privire la munca nedeclarată, în vederea stabilirii implicațiilor fiscale generate de munca prestată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de

Inspectoratul Teritorial de Muncă Mureș prin adresa nr... înregistrată sub nr...., asupra faptului că, X din Tg. Mureș a fost sancționată pentru primirea la muncă a persoanelor fără întocmirea contractelor individuale de muncă anterior începerii raporturilor de muncă.

La controlul efectuat de organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la *X din Tg. Mureș*, în urma căruia au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.... și Decizia de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, s-a constatat că până la data controlului, pentru trei persoane primite la muncă fără întocmirea contractelor individuale de muncă, societatea a calculat, evidențiat și declarat contribuțiile datorate de salariați, dar nu a calculat, evidențiat și declarat contribuțiile datorate de angajator aferente veniturilor salariale pentru perioada ianuarie 2010 - ianuarie 2012.

Prin urmare, în timpul controlului s-a procedat la stabilirea obligațiilor fiscale în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator + ... lei reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + ... lei reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + ... lei reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator + ... lei reprezentând contribuția angajatorilor la Fondul de garantare + ... lei reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională).

Pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale anterior menționate, în conformitate cu prevederile art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + ... lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + ... lei aferente contribuției de muncă și boli profesionale datorată de angajator + ... lei aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare + ... aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională).

Totodată, în temeiul art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina societății au fost stabilite penalități de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + ... lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + ... lei aferente contribuției de muncă și boli profesionale datorată de angajator + ... lei aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare + ... lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională).

În susținerea contestației petenta precizează că în urma controlului efectuat de inspectorii ITM societatea a fost amendată cu suma de ... lei pentru săvârșirea contravențiilor prevăzute de art.260 alin.(1) lit.e) din Legea nr.53/2003,

republicată, pentru primirea la muncă a trei persoane fără încheierea unor contracte individuale de muncă, iar împotriva Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr... a formulat contestație, cauză formând obiectul Dosarului nr.... la Judecătoria Tg. Mureș, cu termen la 05.09.2012.

Cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../12.12.2012, X solicită suspendarea soluționării contestației până la data de 10.04.2013, "până la rezolvarea de către instanță a Plângerii formulate împotriva actului de control încheiat de ITM Mureș, cauza formând obiectul Dos. nr.... al Judecătoriei Tg. Mureș, act care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr....".

Totodată, prin adresa anterior menționată, petenta precizează "Ne angajăm să vă anunțăm și să depunem soluția comunicată de instanța de fond".

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.214 alin.(2) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"(2) Organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu".

În acest sens, la pct. 10.7. din Instrucțiunile privind aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137 din 25.05.2011, se prevede:

"Organul de soluționare competent poate suspenda procedura de soluționare a contestației, la cererea contestatorului, dacă acesta prezintă motive întemeiate, cu excepția situației în care motivul suspendării îl reprezintă cererea înaintată instanței judecătorești competente prin care s-a solicitat suspendarea executării actului administrativ fiscal contestat. Amânarea datei de soluționare a contestației se poate solicita o singură dată. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu".

Din analiza portalului instanțelor de judecată www.just.ro, s-a constatat că dosarul înregistrat la Judecătoria Tg. Mureș sub nr.../2012, având ca obiect plângere contravențională, a căror părți sunt X - petent și I.T.M. Mureș - intimat, are termen de judecată 30.01.2013, la data de 31.10.2012 cauza fiind amânată, soluția peonunțată, potrivit rubricii Termene de judecată fiind "citarea intimatului cu un exemplar al răspunsului la întâmpinare. - respinge cererea în probațiune formulată de reprezentantul petentei privind proba cu interogatoriul intimatului, ca inadmisibilă în procedura plângerii contravenționale".

În conformitate cu prevederile legale redate mai sus și având în vedere faptul că societatea contestatoare a solicitat amânarea soluționării contestației până la soluționarea de către instanță a Plângerii formulate împotriva actului de control încheiat de ITM Mureș, act care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, întrucât soluția instanței de judecată ce urmează a fi pronunțată în cauza ce face obiectul dosarului nr.... al Judecătoriei Tg. Mureș, poate determina adoptarea unor soluții diferite în ceea ce privește menținerea sau anularea obligațiilor fiscale stabilite prin actul atacat, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, **va suspenda soluționarea contestației până la data de 10.04.2013, procedura administrativă urmând a fi reluată după expirarea termenului stabilit, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulate de *X din Tg. Mureș*, în ceea ce privește suma totală de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei reprezentând contribuția angajatorilor la Fondul de garantare;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare;
- ... lei reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională;
- ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională,
stabilită prin Decizia de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală,
până la data de 10.04.2013, procedura administrativă urmând a fi reluată după expirarea termenului stabilit, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,