



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Ialomita
Biroul Solutionare Contestatii



Str. Matei Basarab nr. 14
SLOBOZIA, IALOMITA
Tel : +0243 237 140 int 161
Fax : +0243 230 052
e-mail : admin.sliljudx01.il@mfinante.ro

D.116/2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr.1 prin adresa nr. CU privire la contestatia formulata de SC

Prin contestatia formulata de SC contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.2010 cu privire la suma de lei reprezentand :

- lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajator
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice
- ei reprezentand majorari de intarziere

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv 21.09.2010, data confirmarii de primire si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv 20.10.2010, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa

solutioneze prezenta contestatie.

I.- SC SA depune contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 2010 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala si a urmatoarelor sume de plata cu titlu de obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite prin respectiva decizie:

- lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajator
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice
- lei reprezentand majorari de intarziere

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 2010 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala (anexa nr. 1) comunicata prin posta la data de 21.09.2010 (anexa nr. 2) s-au stabilit ca obligatii fiscale suplimentare sumele susprecizate ca reprezentand contributi sociale calculate asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010 si majorari de intarziere aferente astfel cum rezulta din constatarile fiscale cuprinse in Raportul de inspectie fiscala anexa a Deciziei de impunere, la capitolul III, pct. III.4, III.5, III.6, III.7, III.8, III.9, si III.12, sume pe care societatea le contesta, in temeiul art. 206(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala avand in vedere urmatoarele:

1. Cu privire la sumele de lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajator, **lei** reprezentand majorari de intarziere, **lei** reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati si **lei** reprezentand majorari de intarziere.

Organul fiscal isi intemeiaza constatarile fiscale pe prevederile art. 5 (1) litera B pct. 4 din legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii potrivit carora in sistemul public, sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii, (...) administratori sau manageri care au incheiat contract de administrare sau de management.

SC SA considera ca organul fiscal a aplicat fortat, in speta, reglementarea

legala care, in opinia noastra este de stricta interpretare in sensul ca sunt asigurati obligatoriu, prin efectul legii, doar administratorii sau managerii care au incheiat contract de administrare sau de management, dar nu si cei care nu au incheiat un astfel de contract, cum este si situatia administratorului SC SA.

In sprijinul sustinerilor societatii se invoca prevederile Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale referitoare la conducerea si administrarea societatilor pe actiuni, solicitand structurii specializate in solutionarea contestatiei sa constate ca prevederile legale invocate nu impun incheierea de catre administratori a unui contract de administrare, raporturile dintre administrator si societate (actionari) fiind circumscrise regulilor mandatului comercial. Prin urmare, cata vreme legea societatilor comerciale nu obliga la incheierea / existenta unui contract de administrare, prevederea legala retinuta de organul fiscal in decizia emisa nu poate fi aplicabila in speta.

Se invoca, de asemenea, prevederile art. 5 (2) din legea nr. 19/200 privind sistemul public de pensii care acopera, in opinia societatii, situatia administratorilor care nu au incheiat contract de administrare (situatia administratorului SC SA) si care ofera posibilitatea acestora de a beneficia de prevederile legii pensiilor prin incheierea unui contract de asigurari sociale, este vorba, insa, de o optiune la libera alegere a potentialului beneficiar al sistemului public de pensii.

In sustinerea tezei potrivit careia sunt asigurati obligatoriu, prin efectul legii, doar administratorii sau managerii care au incheiat contract de administrare sau de management, dar nu si cei care nu au incheiat un astfel de contract, se invoca si faptul ca legislatia romana obliga la incheierea unui contract de administrare (de management), o astfel de obligatie fiind reglementata de legea nr. 66/1993, legea contractului de management, aplicabila societatilor comerciale la care statul detine actiuni aferente unei cote de cel putin 50% din capitalul social. In mod evident administratorii / managerii societatilor comerciale la care statul detine actiuni aferente unei cote de cel putin 50% din capitalul social sunt cei carora le sunt aplicabile prevederile art. 5 (1) litera B pct. 4 din legea nr. 19/200 privind sistemul public de pensii intrucat acestia au incheiate contracte de administrare avand si obligatia corelativa de a plati contributiile de asigurari sociale.

Pentru argumentele expuse, se considera ca in cazul administratorului SC SA aplicarea prevederilor art 5 (1) litera b pct.4 din legea nr. 19/200 privind sistemul public de pensii nu are acoperirea legala necesara astfel incat este neintemeiata si stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata pentru sumele de lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajator, lei reprezentand majorari de intarziere, lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati si lei reprezentand majorari de intarziere .

2. Cu privire la sumele de lei revrezentand contributia de asigurari pentru somai datorata de angajator, **lei** reprezentand majorari de intarziere, **lei** reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asisurati si **lei** reprezentand maiorari de intarziere:

Organul fiscal isi intemeiaza constatările fiscale pe prevederile art. 19 litera F

din legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj potrivit carora: „in sistemul asigurarilor pentru somaj, sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii (...) alte persoane care realizeaza venituri din activitati desfasurate potrivit legii si care nu se regasesc in una dintre situatiile prevezute la lit. A si E .

In contestatie se sustine ca incadrarea facuta de organul fiscal este in mod evident eronata pentru ca ea ignora, indubitabil, art. 20 litera B din lege care reglementeaza situatia administratorilor care au incheiat contracte potrivit legii si carora legea le da posibilitatea de a se asigura, optional, in sistemul asigurarilor pentru somaj.

In nici un caz, temeiul legal al stabilirii unor obligatii fiscale suplimentare de plata calculate asupra indemnizatiei de administrator nu poate fi cel retinut si invocat de organul fiscal. De altfel, in speta, nici o eventuala intemeiere pe prevederile art. 20 litera B din legea 76/2002 nu ar fi acoperitoare avand in vedere ca respectivul articol ofera administratorilor care au incheiat contracte potrivit legii doar posibilitatea de a se asigura, ei nefiind asigurati obligatoriu prin efectul legii. Prin urmare, pentru a beneficia de prevederile legii si, corelativ, pentru a fi obligat la plata contributiei aferente, este necesara incheierea unui contract de asigurare.

Pe cale de consecinta, in cazul administratorului SC SA aplicarea prevederilor art. 19 litera F din legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj nu are acoperirea legala necesara astfel incat este neintemeiata si stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata pentru sumele de lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, lei reprezentand majorari de intarziere, lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si lei reprezentand majorari de intarziere.

3. Cu privire la suma de lei reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator:

Organul fiscal isi intemeieaza constatările fiscale pe prevederile art. 6 (1) litera „b” din legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale potrivit carora se pot asigura in conditiile prezentei legi pe baza de contract individual de asigurare (...) administratori sau manageri.

Se mentioneaza in contestatie ca incadrarea juridica facuta de organul fiscal este, si in acest caz gresita avand in vedere ca respectivul articol ofera administratorilor doar posibilitatea de a se asigura, ei nefiind asigurati obligatoriu prin efectul legii. Prin urmare, pentru a beneficia de prevederile legii si, corelativ, pentru a fi obligat la plata contributiei aferente, este necesara incheierea unui contract de asigurare, iar in speta acesta nu exista.

Fata de cele aratate, este evident faptul ca in cazul administratorului SC SA aplicarea prevederilor art. 6 (1) litera B din legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale nu are acoperirea legala necesara astfel incat este neintemeiata si stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata pentru suma de lei reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

datorata de angajator.

4. Cu privire la sumele de lei reprezentand contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice si **lei** reprezentand majorari de intarziere

Organul fiscal isi intemeiaza constatările fiscale pe prevederile art. 6 (2) din OUG nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate potrivit carora prin fond de salarii realizat se intelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salariala.

Fara a contesta „stricto sensu” incadrarea juridica facuta de organul fiscal, se specifica in contestatie ca SC SA nu are obligatia de a plati contributi pentru concedii si indemnizatii calculate asupra indemnizatiei de administrator intrucat OUG nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate include intre persoanele asigurate pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale, administratori sau manageri care au incheiat contract de administrare sau de management (art. 1 (2) lit. B) iar administratorul SC SA nu are incheiat un astfel de contract si nici nu are obligatia sa incheie un astfel de contract, asa cum a fost argumentat in cadrul punctului 1 al prezentei contestatii.

Fata de cele aratate societatea solicita structurii specializate de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P., in temeiul art. 216:

a) sa admita, astfel cum a fost formulata, contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .2010 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala si a sumelor de plata cu titlu de obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite prin respectiva decizie si mentionate in partea introductiva a contestatiei;

b) sa decida anulara partiala a actului administrativ atacat in sensul excluderii/eliminarii din Decizia de impunere nr. 2010 a sumelor de:

- lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajator
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice
- lei reprezentand majorari de intarziere

II.-Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Control Fiscal nr.1 prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. mentioneaza ca:

Au procedat corect si legal in aplicarea prevederilor legale calculand :

- diferenta de lei ce reprezinta CAS angajator calculata asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010, prin incalcarea prevederilor art. 5 (1), pct IV lit. b din Legea nr. 19/2000 R, precum si majorari de intirziere in suma de lei;
- diferenta de lei ce reprezinta CAS asigurati calculata asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010, prin incalcarea prevederilor art. 5 (1), pct IV lit. b din Legea nr. 19/2000 R, precum si majorari de intirziere in suma de lei;
- diferenta de lei ce reprezinta contributie pentru accidente de munca si boli profesionale calculata asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010, prin incalcarea prevederilor art. 80 (1), lit. a coroborat cu art. 5 lit. I din Legea nr. 346/2002 R;
- diferenta de 140 lei ce reprezinta contributie pentru concedii si indemnizatii calculata asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010, prin incalcarea prevederilor art. 6 (2) din OUG nr. 158/2005 R, precum si majorari de intirziere in suma de 2 lei;

Se mentioneaza ca in timpul inspectiei fiscale operatorul economic a prezentat organelor de inspectie :

- o hotarare a Adunarii Generale a Actionarilor xerox) prin care se stabilea "remuneratie convenita administratorului" in suma de lei brut pe luna d-lui cetatean italian;
- documentul de rezidenta in Romania - luat in evidenta autoritatilor romane conform Certificat de inregistrare nr. eliberat de A.P.S. Bucuresti, cu CNP , cu domiciliul in ;

De asemeni din analiza Raportului de Inspectie Fiscala nr. 2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de Impunere nr. 2010 organul de inspectie fiscala face precizarea ca a calculat eronat:

- diferenta de lei ce reprezinta somaj angajator calculat asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010, prin incalcarea prevederilor art.19, lit. f din Legea nr. 76/2002, precum si majorari de intirziere in suma de lei;
- diferenta de lei ce reprezinta somaj asigurati calculat asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010, prin incalcarea prevederilor art.19, lit. f din Legea nr. 76/2002, precum si majorari de intirziere in suma de lei.

Fata de cele mentionate mai sus se propune respingerea partiala a sumelor contestate, respectiv:

- lei reprezentind C.A.S. angajator;
- lei majorari de intirziere pentru C.A.S. angajator;
- lei C.A.S. asigurati;
- lei majorari de intirziere pentru C.A.S asigurati;
- lei contributia pentru accidente de munca si boli profesionale
- lei contributia pentru concedii si indemnizatii;
- lei majorari intirziere pentru concedii si indemnizatii.

De asemeni se propune acceptarea partiala a sumelor contestate, respectiv :
lei somaj angajator;

- lei majorari de intirziere pentru somaj angajator;

- lei somaj asigurati;
- lei majorari de intarziere pentru somaj asigurati;

III.-Luand in considerare constatarile Activitatii de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr.1, motivele prezentate de contestatoare , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele :

Perioada verificata :01.03.2009- 31.07.2010

Cauza supusa solutionarii DGFP prin Biroul solutionare este de a analiza daca au fost calculate corect de catre organele de inspectie fiscala contributiile sociale aferente indemnizatiei de administrator acordata de societate in lunile iunie si iulie 2010 domnului M in conditiile in carea acesta este numit prin Hotararea AGA si nu are incheiat un contract de administrare.

Rferitor la aceasta cauza in conformitate cu art.213 alin.(2) din OG nr.92 privind Codul de procedura fiscala organul de solutiune a contestatiei a solicitat punctul de vedere al directiilor de specialitate din minister cu adresa nr. , adresa la care s-au facut doua reveniri in data de 09.12.2010 si in data de 18.02.2011 .

Avand in vedere faptul ca nu s-a primit raspuns pana la aceasta data respectiv 03.05.2011 vom proceda la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza dosarului cauzei se constata ca domnul a fost numit in functia de administrator la SC ,pentru un mandat de 4 ani , in baza Hotararii AGA nr. , hotarare ce a fost inregistrata la Registrul Comertului .

Domnul M, este cetatean italian, luat in evidenta de autoritatile romane conform Certificat de rezidenta inregistrat cu nr..2007 eliberat de A.P.S. , CNP , cu domiciliul in B strada .

De asemenea se retine ca **intre domnul M** , numit in functia de administrator in baza hotararii AGA cu o indemnizatie lunara in suma de lei , **si SC SRL nu este incheiat un contract de administrare si nici un contract de asigurare.**

In sustinere societatea arata ca incadrarea juridica facuta de organul fiscal cu privire la contributiile sociale este total gresita deoarece actele normative reglementeaza situatia administratorilor care au incheiat contract de administrare cat si situatia administratorilor care nu au incheiat contracte de administrare care pot incheia optional contract de asigurare.

1. Cu privire la CAS asigurati in suma de lei cat si la majorarile de intarziere aferente in suma de lei .

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei

de impunere nr. , organele de inspectie fiscala au stabilit CAS - asiguratii in suma de lei asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010 a domnului M numit prin Hotararea AGA.

In drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Ordinul ministrului muncii și solidarității sociale nr. 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare.

In conformitate cu art.5 din Legea nr. 19//2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare **se precizeaza :**

(1) In sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care se afla in una dintre situatiile urmatoare:

b) administratori sau manageri care au incheiat contract de administrare sau de management;

(2) Se pot asigura în sistemul public, pe bază de contract de asigurare socială, în condițiile prezentei legi, persoanele care se regăsesc în situațiile prevăzute la alin. (1) și care doresc să își completeze venitul asigurat, precum și persoanele care nu se regăsesc în situațiile prevăzute la alin. (1).

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

(1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

a) venitul brut realizat lunar, în situația asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II;

b) venitul lunar asigurat, înscris în declarația sau în contractul de asigurare socială, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2);

c) salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, în cazul indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională.

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine pe de o parte ca sunt persoane asigurate obligatoriu prin efectul legii care datoreaza CAS asiguratii asupra bazei prevazuta la art. 23 iar pe de alta parte sunt persoane care se **pot asigura** prin contract de asigurare care datoreaza CAS asupra **venitului lunar asigurat inscris in contract.**

Fata de prevederile legale mai sus enuntate si de documentele aflate la dosarul cauzei se constata ca administratorul societati nu se regaseste in niciuna din situatiile

prevazute la art.5 alin.(1) si (2) din *Legea nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare* **fapt pentru care nu datoreaza CAS asigurati.**

In consecinta, organele de inspectie fiscala in mod eronat au stabilit ca societatea datoreaza CAS asigurati in suma de 1722 lei motiv pentru care contestatia va fi admisa pentru acest capat de cerere.

Cu privire la majorarile de intarziere aferente CAS asigurati organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea majorarilor de intarziere aferente CAS asigurati in suma de lei in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul . Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca nedatorat debitul de natura CAS asigurati in suma de lei, acesta nu datoreaza nici majorarile de intarziere aferente in suma de lei motiv pentru care **contestatia va fi admisa si pentru acest capat de cerere.**

2. Cu privire la CAS angajator in suma de lei cat si la majorarile de intarziere aferente in suma de lei.

In fapt , prin Raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.2010 , organele de inspectie fiscala au stabilit CAS angajator in suma de lei asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010 a domnului M numit prin Hotararea AGA.

In drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Ordinul ministrului muncii și solidarității sociale nr. 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare.

In conformitate cu prevederile art. 24 alin.(1) din Legea nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare ,

(1)Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale conform art. 23 alin. (1).

Asa cum am stabilit la pct.1 societatea nu se regasese in niciuna din situatiile prevazute la art.5 alin.(1) si (2) din Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare **fapt pentru care nu datoreaza CAS angajator.**

Prin urmare contestatia va fi admisa pentru acest capat de cerere pentru suma de lei reprezentand contributi de asigurari sociale angajator .

Cu privire la majorarile de intarziere aferente CAS angajator organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea majorarilor de intarziere aferente CAS angajator in suma de lei in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu

debitul . Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca nedatorat debitul de natura CAS angajator in suma de lei, acesta nu datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma de de lei, motiv pentru care **contestatia va fi admisa si pentru acest capat de cerere.**

3.Cu privire la contributia pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de lei :

In fapt , prin Raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. , organele de inspectie fiscala au stabilit **contributie pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de 40 lei** asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010 a domnului M numit prin Hotararea AGA.

In drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Ordinului 825/2006 **pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 346/2002](#) privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare .**

Potrivit art. 5 alin (1) si art.6 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale **“Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi:**

a) persoanele care desfășoară activități pe baza unui contract individual de muncă, indiferent de durata acestuia, precum și funcționarii publici;

b) persoanele care își desfășoară activitatea în funcții electivă sau care sunt numite în cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești, pe durata mandatului, precum și membrii cooperatori dintr-o organizație a cooperăției meșteșugărești, ale căror drepturi și obligații sunt asimilate, în condițiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevăzute la lit. a);

c) șomerii, pe toată durata efectuării practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii;

d) ucenicii, elevii și studenții, pe toată durata efectuării practicii profesionale.”

ART. 6

(1) Se pot asigura în condițiile prezentei legi, pe bază de contract individual de asigurare, persoanele care se află în una sau mai multe dintre următoarele situații:

- a) asociat unic, asociați, comanditari sau acționari;
- b) comanditați, administratori sau manageri;
- c) membri ai asociației familiale;
- d) persoane autorizate să desfășoare activități independente;
- e) persoane angajate în instituții internaționale;

- f) proprietari de bunuri și/sau arendași de suprafețe agricole și forestiere;
- g) persoane care desfășoară activități agricole în cadrul gospodăriilor individuale sau activități private în domeniul forestier;
- h) membri ai societăților agricole sau ai altor forme de asociere din agricultură;
- i) alte persoane interesate, care își desfășoară activitatea pe baza altor raporturi juridice decât cele menționate anterior.

(2) Conținutul contractului individual de asigurare se stabilește în normele metodologice) de aplicare a prezentei legi.**

De asemenea , în conformitate cu prevederile art. 80 alin (1) din același act normativ : ***(1) Datorează contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale următorii:***

- a) angajatorii, pentru asigurații prevăzuți la art. 5 și 7;***
- b) asigurații prevăzuți la art. 6.***

Totodată art. 8 din Ordinul nr.825/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 346/2002](#) privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare stipulează :

(1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) din Legea nr. 346/2002, cu modificările și completările ulterioare, se pot asigura pentru accidente de muncă și boli profesionale, pe bază de contract individual de asigurare.

(2) Modelul contractului individual de asigurare este prevăzut în anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice.

(3) Contractul individual de asigurare se încheie în formă scrisă și produce efecte numai pentru viitor, de la data înregistrării acestuia la casa teritorială de pensii.

(4) Contractul individual de asigurare constituie titlu de creanță și devine titlu executoriu la data la care creanța bugetară este scadentă conform legii.

Din contextul prevederilor legale ivocate mai sus se retine ca se datorează contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale de către angajatori pentru asigurații obligatoriu prevăzuți la art.5 și 7 din lege, ca și de persoanele care se asigură pe baza de contract individual înregistrat la casa teritorială de pensii.

Fata de prevederile legale mai sus enunțate și de documentele aflate la dosarul cauzei se constată ca administratorul societății nu se regăsește în niciuna din situațiile prevăzute la art.5 alin.(1) din ***Legea nr. 346/2002, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care angajatorul nu datorează contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale.***

In consecință, organele de inspecție fiscală în mod eronat au stabilit ca societatea datorează contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale, în suma de 40 lei motiv pentru care contestația va fi admisă pentru acest capăt de

cerere.

4. Cu privire la contributia de asigurari pentru somaj asiguratii in suma de 82 lei cat si la majorarile de intarziere aferente in suma de 2 lei .

In fapt, in urma verificarii efectuate prin Raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. , organele de inspectie fiscala au stabilit contributie de asigurari pentru somaj asiguratii **in suma de lei** asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010 a domnului M numit prin Hotararea AGA.

In drept , sunt aplicabile prevederile Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca , cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 , aprobate prin HG 174/2002 cu modificarile si completarile ulterioare .

In conformitate cu art.19 , art.20, art.21, art.22 art.27 si art.28 din Legea 76/2000 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, sunt specificate persoanele asigurate in sistemul asigurărilor pentru șomaj si baza de calcul a acestei contributii respectiv :

Art.19

In sistemul asigurărilor pentru șomaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

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

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

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

d) soldații și gradații voluntari;

e) persoanele care au raport de munca in calitate de membru cooperativ;

f) alte persoane care realizează venituri din activități desfășurate potrivit legii si care nu se regăsesc in una dintre situațiile prevăzute la lit. a)-e).

ART. 20

Se pot asigura in sistemul asigurărilor pentru șomaj, in condițiile prezentei legi, următoarele persoane:

a) asociat unic, asociați;

b) administratori care au încheiat contracte potrivit legii;

c) persoane autorizate sa desfășoare activități independente;

d) membri ai asociației familiale;

e) cetățeni romani care lucrează in străinătate, conform legii;

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).

ART. 21

Angajatorii la care își desfășoară activitatea persoanele prevăzute la art. 19 sunt obligați să depună, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează drepturile salariale și/sau veniturile de natura acestora, la agenția pentru ocuparea forței de muncă în a cărei rază teritorială își au sediul sau domiciliul, declarația lunară privind evidența nominală a asiguraților și a obligațiilor de plată la bugetul asigurărilor pentru șomaj.

ART. 22

(1) Persoanele prevăzute la art. 20 pot încheia contract de asigurare pentru șomaj cu agenția pentru ocuparea forței de muncă în a cărei rază teritorială își au domiciliul sau, după caz, reședința, dacă au cel puțin vârsta de 18 ani și sunt asigurate în sistemul public de pensii și în sistemul asigurărilor sociale de sănătate.

ART. 27

(1) Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra bazei lunare de calcul, reprezentată de venitul brut realizat lunar, în situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.

ART. 28

Persoanele asigurate în baza contractului de asigurare pentru șomaj, prevăzute la art. 20, au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra venitului lunar declarat în contractul de asigurare pentru șomaj.

*Totodata potrivit art. 14 alin.(1) din HG 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 76/2002](#) privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de munca, **cu modificările și completările ulterioare** se stipulează :*

(1) Baza lunară de calcul asupra căreia angajatorii au obligația de a reține și de a vira contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform art. 27 alin. (1) din lege, este reprezentată de venitul brut realizat lunar de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19 din lege, constituit, după caz, din următoarele elemente:

a) salariul de bază lunar brut, corespunzător timpului efectiv lucrat, la care se adaugă, după caz: indemnizația de conducere, salariul de merit, precum și alte drepturi salariale care, potrivit actelor normative ori contractelor colective sau individuale de muncă, fac parte din salariul de bază;

b) indemnizația brută lunară pentru persoanele care își desfășoară activitatea în

funcții electivă, precum și pentru persoanele care sunt numite în cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești;

c) solda brută lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale soldaților și gradaților voluntari, acordate și suportate, potrivit legii, de unități;

d) drepturile bănești în valoare brută realizate lunar de persoanele care au raport de muncă în calitate de membru cooperativ;

e) remunerația directorilor și membrilor directoratului societăților pe acțiuni, numiți în condițiile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

f) sporurile, adaosurile și drepturile bănești, acordate potrivit legii ori contractelor colective sau individuale de muncă, sub formă de procent din elementele prevăzute la lit. a)-d) ori ca sume fixe, indiferent dacă au caracter permanent sau nu;

g) indemnizațiile pentru concedii, indemnizațiile pentru perioadele de incapacitate temporară de muncă, suportate de unități, conform legii, în situația în care raporturile de muncă sau de serviciu sunt suspendate pentru incapacitate temporară de muncă, dacă aceasta nu depășește 30 de zile, precum și orice alte indemnizații acordate salariaților și suportate de unități, potrivit legii;

h) sumele rezultate prin plata cu ora, gărzi, indemnizații clinice;

i) drepturile bănești acordate potrivit legii ori contractelor colective sau individuale de muncă sub formă de stimulente, premii și prime;

j) orice alte sume plătite din fondul de salarii.

Potrivit acestor prevederi imperative ale legii, se retine pe de o parte ca sunt persoane asigurate obligatoriu prin efectul legii care datoreaza contributia de somaj asupra bazei prevazuta la art.14 din norme iar pe de alta parte sunt persoane care se **pot asigura** prin contract de asigurare pentru șomaj care datoreaza contributie de somaj asupra **venitului lunar declarat în contractul de asigurare**.

Fata de prevederile legale mai sus enuntate si de documentele aflate la dosarul cauzei se constata ca administratorul societati nu se regaseste in niciuna din situatiile prevazute la art.19 si art.20 din **Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completările ulterioare** fapt pentru care angajatorul nu datoreaza contributia pentru somaj asiguratii in suma de lei.

In consecinta se constata ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au stabilit ca societatea datoreaza contributia pentru somaj asiguratii in suma de de lei motiv pentru care contestatia va fi admisa pentru acest capat de cerere.

Cu privire la majorarile de intarziere aferente organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea majorarilor de intarziere aferente **contributiei de asigurari pentru somaj asiguratii** in suma de lei in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca

nedatorat debitul de natura **contributiei de asigurari pentru somaj asigurati** in suma de lei, acesta nu datoreaza nici majorarile de intarziere aferente.

Prin urmare contestatia va fi admisa si pentru acest capat de cerere reprezentand majorari aferente contributiei de asigurari pentru somaj asigurati in suma de lei.

5. Cu privire la contributia de asigurari pentru somaj angajator in suma de 82 lei cat si la majorarile de intarziere aferente in suma de lei .

In fapt, in urma verificarii efectuate prin Raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. , organele de inspectie fiscala au stabilit contributie de asigurari pentru somaj angajator **in suma de lei** asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010 a domnului numit prin Hotararea AGA.

In drept , sunt aplicabile prevederile art.26 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca , cu modificarile si completarile ulterioare potrivit caruia :

“ Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asiguraților pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asiguraților pentru șomaj, conform art. 27 alin. (1).”

Asa cum am stabilit la pct.4 agentul economic nu se regaseste in niciuna din situatiile prevazute la art. 19 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca , cu modificarile si completarile ulterioare motiv pentru care nu datoreaza contributia de asigurari pentru somaj angajator.

In consecinta se constata ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au stabilit ca societatea datoreaza contributia pentru somaj angajator in suma de de lei motiv pentru care contestatia va fi admisa pentru acest capat de cerere.

Cu privire la majorarile de intarziere aferente organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea majorarilor de intarziere aferente **contributiei de asigurari pentru somaj angajator** in suma de lei in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul . Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca nedatorat debitul de natura **contributiei de asigurari pentru somaj angajator** in suma de lei, acesta nu datoreaza nici majorarile de intarziere aferente.

6. Cu privire la contributia pentru concedii si indemnizatii in suma de lei cat si la majorarile de intarziere aferente in suma de lei

In fapt, in urma verificarii efectuate prin Raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. , organele de inspectie fiscala au stabilit contributia pentru concedii si indemnizatii **in suma de lei** asupra indemnizatiei de administrator din lunile iunie si iulie 2010 a domnului numit prin Hotararea AGA.

In drept, potrivit art.1 si 5 **din HG 158/2005** privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate , cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

Art.1

“(1) Persoanele asigurate pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sistemul de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare asigurați, au dreptul, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență, pe perioada în care au domiciliul sau reședința pe teritoriul României, la concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, dacă:

A. desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă sau în baza raportului de serviciu;

B. desfășoară activități în funcții electivă sau sunt numite în cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești, pe durata mandatului, precum și membrii cooperatori dintr-o organizație a cooperăției meșteșugărești, ale căror drepturi și obligații sunt asimilate, în condițiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevăzute la lit. A;

C. beneficiază de drepturi bănești lunare ce se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, în condițiile legii.

(2) De aceleași drepturi beneficiază și persoanele care nu se află în una dintre situațiile prevăzute la alin. (1), dar sunt:

a) asociați, comanditari sau acționari;

b) administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare ori de management;

c) membri ai asociației familiale;

d) autorizate să desfășoare activități independente;

e) persoane care încheie un contract de asigurări sociale pentru concedii și indemnizații pentru maternitate și concedii și indemnizații pentru îngrijirea copilului bolnav, în condițiile în care au început stagiul de cotizare până la data de 1 ianuarie 2006.”

Art.5

“Începând cu data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, cota de contribuție prevăzută la art. 4 alin. (2) se datorează și se achită de către:

a) angajatori pentru asigurații prevăzuți la art. 1 alin. (1) lit. A și B;

b) instituția care administrează bugetul asigurărilor pentru șomaj pentru asigurații

prevăzuți la art. 1 alin. (1) lit. C;
c) persoanele prevăzute la art. 1 alin. (2).

Totodata in conformitate cu art.6 alin.(2) din acelasi act normativ se precizeaza :

“ (2) Persoanele juridice sau fizice prevazute la art. 5 lit. a) au obligatia platii cotei de contributie pentru concedii si indemnizatii de 0,85%, aplicata la fondul de salarii realizat, cu respectarea prevederilor legislatiei financiar-fiscale in materie. Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei ordonante de urgenta, se intelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salariala.”

Potrivit acestor prevederi legale, **contributia pentru concedii si indemnizatii se aplica la fondul de salarii realizat , fond in care se includ sumele platite de catre angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salariala.**

Fata de prevederile legale mai sus enuntate si de documentele aflate la dosarul cauzei se constata ca administratorul societati nu se regaseste in niciuna din situatiile prevazute la art.1 din **HG 158/2005** privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate , cu modificarile si completarile ulterioare ***fapt pentru care angajatorul nu datoreaza contributia pentru concedii si indemnizatii in suma de 140 lei .***

In consecinta se constata ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au stabilit ca societatea datoreaza contributia pentru concedii si indemnizatii in suma de 140 lei motiv pentru care contestatia va fi admisa pentru acest capat de cerere.

Cu privire la majorarile de intarziere aferente organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea majorarilor de intarziere aferente **contributiei pentru concedii si indemnizatii in suma de lei in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul .Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca nedatorat debitul de natura **contributiei pentru concedii si indemnizatii** in suma de lei, acesta nu datoreaza nici majorarile de intarziere aferente.**

Prin urmare contestatia va fi admisa si pentru acest capat de cerere reprezentand majorari aferente **contributiei pentru concedii si indemnizatii in suma de lei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. art. 205, art. 206, art.207 , art. 209, art. 213 si art. 216 al(1)si(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata,se

D E C I D E :

Art.1.-Admiterea contestatiei SC SA cu privire la suma de lei reprezentand :

- lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajator
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice
- lei reprezentand majorari de intarziere

Art.2.-Anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. cu privire la suma de lei reprezentand :

- lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajator
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
- lei reprezentand majorari de intarziere
- lei reprezentand contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice
- lei reprezentand majorari de intarziere

