

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 59/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea Controlului Fiscal Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... din data de ... formulata de ... din ..., bulevardul ..., nr. ..., judetul ..., avand codul unic de inregistrare ..., reprezentata legal prin rector, Prof. Dr.

Petenta din ... formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. ... din data de ... prin care s-a constituit o datorie la bugetul general consolidat in cuantum total de ... lei RON, reprezentand:

- contributia angajatorului la fondul pentru somaj;
- majorari de intarziere aferente fondului de somaj;
- penalitati de intarziere aferente fondului de somaj.

Contestatia a fost formulata in termenul legal, este semnata de reprezentantul legal al contestatoarei, avand anexata la dosarul cauzei imputernicirea avocatiala nr. ..., in original.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de din

I. Petenta contesta Decizia nr. din data de ... referitoare la obligatiile de plata aferente bugetului general consolidat in cuantum total de lei RON reprezentand:

- contributia angajatorului la fondul pentru somaj;
- majorari de intarziere aferente fondului de somaj;
- penalitati de intarziere aferente fondului de somaj;

Petenta considera ca debitul fiscal constituit este rezultatul aplicarii retroactive si neautorizate a unor prevederi ale Codului Muncii, respectiv intrarea in vigoare a noului Cod al Muncii care nu a obligat la reglementarea, potrivit normelor sale, a raporturilor in curs de executie

cu personalul didactic cu norma de baza sau asociat salarizat prin cumul de functii. Legea nr. 128/1997 privind statutul personalului didactic nu a fost modificata nici expres si nici implicit prin adoptarea noului Cod al Muncii. Contractele de munca cu timp partial, ce se pretinde ca aveau sa reglementeze raporturile cu cadrele didactice platite "in cumul" nu sunt functionale in speta, intrucat, orele salarizate nu sunt ore fizice ci ore conventionale, rezultate dintr-o multiplicare legala a celor fizice.

Fata de considerentele mentionate, petentul solicita anularea deciziei nr. ... din data de ... referitoare la obligatiile de plata aferente bugetului general consolidat.

II. Prin decizia nr. ... din data de au fost stabilite obligatii de plata aferente bugetului general consolidat in cuantum total de lei RON.

In urma verificarii documentelor, referitoare la obligatiile datorate bugetului general consolidat, s-a constatat ca in cazul personalului salarizat prin cumul de functii, atat cadre didactice care au incheiat contract de munca pentru functia de baza cat si cadre didactice asociate, institutia nu a calculat si nu a virat la buget contributia datorata de angajator la fondul de somaj pentru sumele astfel platite, aceste sume fac parte din fondul de salarii, asa cum prevede si legislatia in vigoare.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala de lei RON, reprezentand contributiile la fondul pentru somaj angajator cu dobanzi si penalitati aferente, este legal datorata.

In fapt, Inspectia fiscala s-a desfasurat la ... din, in perioada ...si a cuprins verificarea contributiilor datorate la bugetul general consolidat care s-a facut in baza Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca si a H.G. nr. 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca. S-a constatat ca in cazul personalului salarizat prin cumul de functii, atat cadre didactice care au incheiat contract de munca pentru functia de baza cat si cadre didactice asociate, institutia nu a calculat si nu a virat la bugetul general consolidat fondul de somaj angajator pentru sumele astfel platite din fondul de salarii. Asa cum

prevede in H.G. nr. 174/2002 - litera K care prevede ca in fondul total de salarii brute realizat lunar sunt incluse orice alte sume platite din fondul de salarii, cu exceptia numai a compensatiilor acordate in conditiile legii si ale contractului colectiv de munca salariatiilor concediati din motive ce nu tin de persoana. Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj in cota de de 2,5% aplicata asupra fondului total de salarii brute realizat lunar de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii.

In punctul de vedere prezentat de organul de inspectie fiscala se subliniaza ca acele contracte de munca cu timp partial (in cumul) nu sunt functionale in speta intrucat orele salarizate nu sunt ore fizice, ci ore conventionale rezultate dintr-o multiplicare a celor fizice, nu are de asemenea nici o relevanta, in masura in care organele de inspectie fiscala au aplicat prevederile legale in materie prin calcularea contributiei datorate fondului de somaj asupra sumelor rezultate din transformarea de catre institutie a orelor conventionale in ore fizice si plata acestora. Sumele astfel platite fac parte in mod evident din fondul de salarii brute, asa cum sunt evidentiata si in contabilitatea institutiei iar aceasta datoreaza contributie la fondul pentru somaj.

Referirile petentei la prevederile Legii nr. 53/2003 Codul Muncii si aspecte constitutionale nu au relevanta pentru cazul in speta decat in masura in care au in vedere art. 1 din legea mai sus mentionata, care prevede ca aceasta lege reglementeaza totalitatea raporturilor de munca, prevederile sale aplicandu-se si raporturilor de munca reglementate de legi speciale.

Fata de cele consemnate mai sus urmeaza a se respinge contestatia pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand contributiile la fondul pentru somaj angajator cu dobanzi si penalitati aferente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- art. 19 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, care prevede: *“In sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:*

*a) persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca sau persoanele care desfasoara activitati exclusiv pe baza de conventie civila de prestari de servicii
f) alte persoane care realizeaza venituri din activitati desfasurate potrivit legii si care nu se regasesc in una dintre situatiile prevazute la lit. a) - e).”*

- art. 13 din H.G. nr. 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, care prevede:

"Fondul total de salarii brute lunare prevzut la art. 26 alin. (1) din lege, realizate de asiguratii mentionati la art. 19 din lege, include:

- a) salariile de baza;*
- b) indemnizatiile, ca unica forma de remunerare a activitatii;*
- c) salariile de baza aferente personalului român trimis în misiune permanenta în strainatate, corespunzătoare functiilor în care persoanele respective sunt încadrate în art;*
- d) sporurile, adaosurile si indemnizatiile;*
- e) salariile de merit;*
- f) sumele realizate prin plata cu ora, grzile, indemnizatiile clinice;*
- g) stimulentele si premiile de orice fel care se platesc din fondul de salarii;*
- h) indemnizatiile pentru concediul de odihna;*
- i) indemnizatiile pentru perioadele de incapacitate temporara de munca, suportate de unitati, conform legii, din fondul de salarii;*
- j) drepturile banesti platite din fondul de salarii angajatilor cu conventie civila de prestari de servicii, cu exceptia cazului în care acestia au încheiat si un contract individual de munca;*
- k) alte sume platite din fondul de salarii."*

- art. 1, art. 10 si art. 35 din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii, care prevede: art. 1 "(1) Prezentul cod reglementeaza totalitatea raporturilor individuale si colective de munca, modul în care se efectueaza controlul aplicarii reglementarilor din domeniul raporturilor de munca, precum si jurisdicia muncii. (2) Prezentul cod se aplica si raporturilor de munca reglementate prin legi speciale, numai în masura în care acestea nu contin dispozitii specifice derogatorii." art. 10 "Contractul individual de munca este contractul în temeiul caruia o persoana fizica, denumita salariat, se obliga sa presteze munca pentru si sub autoritatea unui angajator, persoana fizica sau juridica, în schimbul unei remuneratii denumite salariu." art. 53 "Orice salariat are dreptul de a cumula mai multe functii, în baza unor contracte individuale de munca, beneficiind de salariul corespunzator pentru fiecare dintre acestea.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 19 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, art. 13 din H.G. nr. 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, art. 1, art. 10 si art. 35 din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii, coroborat cu art. 68¹, art. 179, art. 180, art 181, art. 186 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de din ... pentru suma totala de lei RON, reprezentand:

- contributia angajatorului la fondul pentru somaj;
- majorari de intarziere aferente fondului de somaj;
- penalitati de intarziere aferente fondului de somaj.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,