

D E C I Z I A NR. 12 / 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC ... SRL din Tg Jiu, inregistrata la sub nr....12.02.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscala , prin adresa nr.,,/18.02.2008 , asupra contestatiei formulate de SC SRL cu sediul in mun. Tg Jiu , jud. Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie din masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg-Jiu - Activitatea de Inspecție Fiscala prin Decizia de impunere nr.,,/14.01.2008 emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala nr.,,/14.01.2008.

Societatea contesta suma de **...lei** , reprezentand :

- contributia asigurarilor sociale datorate de angajator in suma de .. lei si majorari de intirziere aferente in suma de ...lei;
- contributia asigurarilor sociale datorate de asigurat in suma de .. lei si majorari de intirziere aferente in suma de .. lei ;
- contributia pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de... lei si majorari de intirziere in suma de .. leu ;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de .. lei si majorari de intirziere in suma de ..lei ;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati in suma de... lei si majorari de intirziere in suma de... leu ;
- contributia de asigurari sociale de sanatate, datorata de angajator, in suma de ... lei si majorari de intirziere in suma de .. lei ;
- contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei si majorari de intirziere in suma de.. lei ;
- contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice in suma de .. lei si majorari de intirziere in suma de .. leu ;
- contributia angajatorilor pentru Fd. de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de ... lei ;
- impozitul pe veniturile din salarii in suma de ... lei si majorari de intirziere in suma de ... lei ;

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../12.01.2008, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de 12.02.2008, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC ... SRL din Tg Jiu.

I. SC ... SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr.J18/.../1997 , are codul unic de inregistrare fiscala ... si domiciliul fiscal in mun.

SC ...SRL contesta obligatiile suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.../14.01.2008 pentru urmatoarele motive :

-echipa de inspectie fiscala si-a bazat exclusiv constatarile pe faptul ca unul dintre angajatii societatii noastre a fost incadrat ca tehnician dentar contrar pregatirii sale profesionale si din aceasta cauza ar fi fost salarizat cu un salariu inferior, societatea incalcand astfel, dupa opinia dumnealor prevederile art.40, alin.(1), lit.c),pct.2 din Contractul colectiv de munca incheiat la nivel national.

-inspectorii fiscali nu au tinut cont de faptul ca acest contract individual de munca nu este intocmit arbitrar, la voia intimplarii, ci este un formular tip, legal, care respecta drepturile si obligatiile partilor asa cum sunt precizate de Codul muncii, care este inregistrat la institutia tutelara competenta si raspunzatoare de realitatea si legalitatea intocmirii acestor documente, respectiv I.T.M Gorj care a inregistrat documentul fara a constata vreo ilegalitate referitoare la intocmirea acestuia(...),inclusiv de adeverinta care atesta pregatirea profesionala a salariatului nostru.

-pe cale de consecinta, daca salariul a fost stabilit si acordat conform contractului inseamna ca nu incalca nici o prevedere legala, prin urmare nu determina alte obligatii fiscale, decat cele legale, pe care societatea noastra le-a onorat la termen.

II.Prin Decizia de impunere nr.../14.01.2008, intocmita in baza constatarilor cuprinse in raportul de inspectie fiscala nr.../14.01.2008 , organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu -Activitatea de Inspectie Fiscala, au stabilit in sarcina agentului economic ca obligatii fiscale suplimentare de plata suma de ... lei , reprezentand :

- contributia asigurarilor sociale datorate de angajator in suma de ... lei si majorari de intirziere aferente in suma de lei;
- contributia asigurarilor sociale datorate de asigurat in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma de lei ;
- contributia pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma de leu ;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de... lei si majorari de intirziere aferente in suma de ..lei ;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati in suma de/// lei si majorari de intirziere aferente in suma de ... leu ;
- contributia de asigurari sociale de sanatate, datorata de angajator, in suma de .. lei si majorari de intirziere aferente in suma de ... lei ;
- contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei si majorari de intirziere aferente in suma de.. lei ;
- contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice in suma de ... lei si majorari de intirziere aferente in suma de .. leu ;
- contributia angajatorilor pentru Fd. de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de ... lei ;
- impozitul pe veniturile din salarii in suma de ... lei si majorari de intirziere aferente in suma de ... lei ;

Organele de inspectie fiscala au stabilit obligatiile suplimentare, in suma de ... lei, ca urmare a faptului ca agentul economic a angajat personal sub calificarea atribuita de pregatirea sa profesionala. Ca urmare , s-a stabilit ca salariul de baza, conform pregatirii profesionale a angajatului in cauza este in suma de 660 lei, calculat prin aplicarea la salariul minim negociat pe unitate , de 440 lei, a coeficientului de salarizare de 1,5 corespunzator pregatirii ca personal de specialitate , cu studii superioare de scurta durata , potrivit prevederilor art.40, alin. 1 lit.c, pnct.2 din Contractul colectiv de munca incheiat la nivel national.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata , se retin urmatoarele:

In fapt, din documentele cauzei se retine ca organele de inspectie fiscala ale AFP Tg-Jiu au stabilit, in urma verificarii efectuate la SC ... SRL Tg-Jiu, ca salariul de baza , potrivit pregatirii profesionale a unui angajat cu Contract

individual de munca este in suma de ..lei, calculat prin aplicarea la salariul minim negociat pe unitate , de ... lei, a coeficientului de salarizare de 1,5. Masura dispusa de organele fiscale a fost motivata de faptul ca angajatul respectiv avea pregatirea necesara ocuparii unui post corespunzator pregatirii ca personal de specialitate, cu studii superioare de scurta durata, iar conform prevederilor art.40,alin.(1), lit.c, pct.2, din Contractul colectiv de munca incheiat la nivel national, SC ... SRL avea obligatia sa stabileasca , la salariul minim negociat pe unitate , de 440 lei , coeficientul de salarizare de 1,5 si nu 1,25 asa cum a aplicat societatea.

Prin contestatia formulata societatea motiveaza, in esenta, faptul ca nici un act normativ nu obliga angajatorul sa stabileasca si sa achite un salariu mai mare decat cel corespunzator postului pe care l-a declarat disponibil, atata timp cat acest salariu nu este mai mic decat cel minim legal stabilit de legiuitor si este acordat conform contractului iar angajatul consimte de buna voie sa fie platit conform cerintelor postului si salariului negociat cu angajatorul.

In drept, art.10, art.16(1) si art.154 (3) din Legea nr.153,privind Codul muncii, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

art.10 “Contractul individual de munca este contractul in temeiul caruia o persoana fizica, denumita salariat, se obliga sa presteze munca pentru si sub autoritatea unui angajator, persoana fizica sau juridica, in schimbul unei remuneratii, denumite salariu”

art.16(1)”Contractul se incheie in baza consultarii partilor.(...).”

art.154(3)”La stabilirea si acordarea salariului este interzisa orice discriminare pe criterii de sex,orientare sexuala,caracteristici genetice,virsta, apartenenta politica ,rasa,culoare,etnie,religie,origine sociala,handicap.

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese ca *intre ... SRL si d-l....* a fost incheiat *Contractul Individual de Munca nr.///12.03.2007* inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Gorj sub nr..../30.03.2007.

Incheierea Contractului s-a efectuat prin obligarea celor doua parti la respectarea unor conditii(clauze), respectiv *obiectul contractului, durata contractului,felul muncii depuse de angajat, salariu , etc.*

Astfel, din analiza Contractului sus-mentionat, la lit.E . *Felul muncii. ,se retine faptul ca d-l ...a fost angajat pe functia de tehnician dentar in baza Adeverintei nr.,,,/22.09.2005, eliberata de Fac. de Medicina Bucuresti, prin care se aadevereste faptul ca d-l ... a absolvit Colegiul de Tehnica Dentara “Titu*

Maiorescu”,iar valabilitatea adeverintei este pina la primirea diplomei de absolvire.

Din analiza celor expuse precum si din textele de lege citate se retine ca elementele esentiale ale unui Contract individual de munca sunt: *partile, felul muncii, locul muncii* iar ca trasaturi caracteristice, contractul de munca este un *contract scris*, reglementat de principiul *libertatii de vointa*, cu respectarea normelor imperative ale legii *si nu poate avea decat doua parti: salariatul si angajatorul(pluritatea de subiecte este exclusa)*.

Avand in vedere cele prezentate , Contractul individual de munca inregistrat la SC SRL sub nr.../12.03.2007 a fost incheiat in baza consimtamintului partilor, a calificarii necesare ocuparii postului,este reglementat de principiul libertatii de vointa, este inregistrat la ITM - structura, care in baza competentelor conferite de lege este indrituit sa verifice, sa constate si sa ia masurile corespunzatoare in domeniu-, iar pentru salariul stipulat in contract (...lei), insusi organele de inspectie fiscala mentioneaza ca societatea a constituit si achitat la termenele legale obligatiile fiscale (contributii sociale)ce deriva din salariu. In acest fel, din persectiva celor de mai sus reiese ca pentru perioada la care se refera inspectia fiscala(martie 2007-noiembrie 2007)raportul juridic intemeiat pe contractul individual de munca nr.../2007 este un raport de vointa a doua parti, cu consecintele ce decurg din acesta , inclusiv a celor cu impact fiscal.

Considerentele expuse demonstreaza ca obligatiile fiscale suplimentare si accesoriile calculate in sarcina contestatoarei nu au temei legal, pe cale de consecinta cererea contestatoarei privind exonerarea de la plata a sumei de ... lei, in componenta aratata in preambul, urmeaza a fi admisa.

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor legale mentionate , a art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj, prin directorul executiv

DECIDE :

1)Admiterea in totalitate a contestatiei formulate de SC ... SRL din Tg Jiu

2)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .

DIRECTOR EXECUTIV