



### **DECIZIA NR. 6/2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X S.A.** impotriva Deciziei de Impunere nr.Y

**S.C. X S.A.** cu domiciliul fiscal in strada X, nr.X, Craiova, Dolj, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Dolj sub nr.Y si avand codul de inregistrare fiscala RO Y, formuleaza contestatie partiala impotriva Deciziei de Impunere nr.Y si a Raportului de inspectie fiscala nr.Y intocmit de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice - Structura de administrare – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 4, in suma de Y RON reprezentand:

- Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati - Y lei;
- Majorari aferente – Y lei;

Contestatia fiind depusa si inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr.117320/27.12.2007, indeplineste conditiile de procedura prevazute de art. 207 alin (1) din O.G. nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. In motivarea contestatiei, societatea contestatoare sustine urmatoarele:

“ Motivul de fapt, in scris de organul de control in Decizia de impunere si anume: *In anul 2006, in perioada mai – decembrie, societatea a angajat personal in baza unor contracte de munca pentru perioada determinata pentru care avea obligatiei retinerii si virarii contributiei de asigurari sociale de sanatate in cota de 6,5%, ce trebuia retinuta prin stopaj la sursa si virata la bugetul de stat, nu corespunde realitatii si starii de fapt deoarece:*

- platile efectuate catre persoanele fizice in cauza (studenti) nu au la baza contracte de munca pe perioada determinata;

- platile efectuate catre persoanele fizice in cauza (studenti) au avut la baza conventii civile incheiate in conditiile Codului Civil, si nu Codului Muncii, deoarece nu au relatii de munca ci relatii pur civile de prestari servicii;

- chiar daca ar fi fost contracte de munca pe perioada determinata, datorita faptului ca "angajatii" au calitatea de studenti intrau sub incidenta art.213, al.1, lita si erau scutiti de la plata contributiei de sanatate. In RIF, controlul a tratat cazuistica scutirii in mod eronat, anualand un drept (o facilitate fiscala) al studentilor atribuit prin lege;

In sustinerea contestatiei, pe langa cele precizate, mai aratam ca speta in analiza a fost supusa atentiei si s-a solicitat un punct de vedere de la Casa de Asigurari de Sanatate Dolj, care prin Adresa nr.Y emisa de catre S.C. XP SA Craiova, a comunicat ca: *S.C. X SA nu avea obligatia calcularii, retinerii si virarii contributiei lunare de 6,5% pentru persoanele angajate temporar in baza contractelor civile, ci aceasta obligatie revenea persoanelor respective*".

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y si Decizia de Impunere nr.Y incheiata de organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala s-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma de Y lei, reprezentand contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinute de la asigurati si majorari de intarziere aferente.

Verificarea s-a efectuat in perioada 12.11.2007-26.11.2007 la sediul social si a cuprins perioada:

- 01.04.2004 – 30.06.2007 pentru impozitul pe profit;

- 01.04.2004 – 31.08.2007 pentru TVA, impozit salarii, contributia de asigurari sociale, contributia de asigurari sociale de sanatate, contributia la fondul de somaj si fondul pentru accidente si boli profesionale, impozitul pe dividende.

La punctul 3.8 din Raportul de inspectie fiscala este evidentiata Contributia la asigurarile sociale de sanatate – angajator si asigurati.

Perioada verificata 01.04.2004 – 31.08.2007. Inspectia fiscala s-a efectuat prin sondaj asupra statelor de plata si a declaratiilor fiscale depuse de societate, urmarindu-se modul de constituire si retinere a contributiei, precum si inregistrarea corecta in evidenta contabila a societatii.

In timpul inspectiei fiscale s-a constatat ca in anul 2006, perioada mai – decembrie, societatea a angajat personal in baza unor contracte de munca pentru o perioada determinata pentru care avea obligatia retinerii si virarii contributiei de asigurari sociale de sanatate. Societatea nu a indeplinit aceste obligatii incalcand astfel prevederile Legii nr.95/2006, art.257, al.1.

Conform organelor de inspectie fiscala, societatea avea obligatia retinerii si virarii contributiei la asigurarile sociale de sanatate chiar daca personalul angajat il reprezinta studenti, aceste persoane nebeneficiind de scutirea prevazuta la art.213, al.1 lit.a din Legea nr.95/2006.

Veniturile realizate de personalul angajat, in speta studenti, in anul 2006 au fost in suma de Y lei pentru care societatea avea obligatia retinerii si virarii

contributiei datorate de asigurati in suma de Y lei, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de Y lei.

III. Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de societatea contestatoare si constatarile organului de control, in raport cu actele normative invocate, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. DOLJ este daca S.C. X SA avea obligatia retinerii si virarii contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati in conditiile in care personalul era angajat pe baza de contracte civile incheiate conform Codului Civil.*

In fapt, in anul 2006 perioada mai – decembrie S.C. X SA a angajat personal in baza unor contracte civile pe perioada determinata, anexate la dosarul contestatiei.

Prin Raportul de Inspectie Fiscala, organele de control au stabilit in sarcina petentei obligatii suplimentare de plata in suma de Y lei, pentru neretinerea si nevirarea contributiei la sigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati, aferente contractelor incheiate in perioada mai – decembrie 2006, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 257, al.1 si 7 din Legea nr.95/2006 care precizeaza;

“ART. 257

(1) **Persoana asigurată are obligația** plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(7) **Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate** revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și f), **respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și e).**”

Alin. 2 lit.b. prevede:

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

**b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit;** dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;

Fata de cele prezentate organul de solutionare retine urmatoarele:

S.C. X SA a angajat in perioada mai – decembrie 2006 personal cu contracte civile incheiate conform Codului Civil, art.942 si urmatoarele. Pentru personalul angajat cu aceste contracte societatea, conform legislatiei in vigoare nu avea obligatia retinerii si virarii contributiei la asigurarile sociale de sanatate, aceasta obligatie revenindu-i persoanei angajate.

Persoanele angajate chiar daca erau studenti nu puteau beneficia de prevederile art.213, al.1 deoarece realizau venituri, dar fiind angajati pe baza de contracte civile sunt considerate venituri din activitati independente si in acest caz obligatia retinerii

si virarii obligatiei pentru contributia la asigurarile sociale de sanatate nu revine firmei angajatoare ci personalului asigurat.

Mai mult, prin adresa nr.Y Casa de Asigurari de Sanatate Dolj ii raspunde contestatoarei la adresa formulata de aceasta prin care solicita un punct de vedere cu privire la speta in cauza, ca nu avea obligatia calcularii, retinerii si virarii contributiei lunare de 6,5% pentru persoanele angajate temporar in baza contractelor civile, aceasta obligatie revenind persoanelor asigurate.

Motivatia impunerii fiscale se bazeaza pe constatarea organului fiscal referitoare la aplicarea prevederilor art.213, al.1, lit.a care stipuleaza:“(1) Următoarele categorii de persoane beneficiază de asigurare, fără plata contribuției: a.) toti copii pana la varsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani pana la varsta de 26 ani, daca sunt elevi, inclusiv absolventii de liceu, pana la inceperea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni, ucenicii sau studenți și dacă nu realizează venituri din muncă”.

Deci argumentatia pe baza careia s-a facut impunerea este aceea ca persoanele care fac obiectul contractelor respective realizeaza venituri din munca.

Insa organul de control trebuie sa distinga ca legiuitorul intradevar stabileste la art.215, al.1 din Legea nr.95/2006 cu privire la obligatia virarii contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate revine persoanei juridice dar numai daca angajeaza persoane pe baza de contract individual de munca.

Ori in speta supusa solutionarii se desprinde ca documentul care face obiectul prestarii de servicii este contractul civil.

Pe de alta parte studentii care fac obiectul contractelor civile sunt scutiti de plata CASS dar numai in conditiile in care acestia “nu realizeaza venituri din munca” ceea ce nu este cazul ei avand incheiate contracte civile de munca.

Organul de solutionare constata ca:

1. Documentele care au stat la baza impunerii sunt contracte civile, acestea neintrand sub incidenta prevederilor art.215, al.1 din Legea nr.95/2006.

2. Casa de asigurari de Danatate Dolj considera ca obligatia calcularii, retinerii si virarii contributiei lunare de 6,5% pentru persoanele angajate temporar in baza contractelor civile, revine persoanelor asigurate.

3. Obligatia virarii CASS revine asiguratilor pentru veniturile prevazute la art.257, al.2 lit.b din Legea nr.95/2006.

Fata de cele prezentate urmeaza a se admite contestatia formulata de S.C. X S.A. Craiova.

Pentru considerentele arate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.216, al.1 din O.G. nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

## **DECIDE**

Admiterea contestatiei formulata **S.C. X SA. CRAIOVA**, pentru suma de Y lei, reprezentand contributia de asigurari de sanatate retinuta de la sigurati si suma de Y lei, majorari de intarziere aferente si anulara partiala a Raportului de inspectie

fiscala si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.Y  
cu privire la aceste sume.

**DIRECTOR EXECUTIV**

**Serviciul Juridic,**

**Sef Serviciu :**

**Inspector :**