

DECIZIA NR.32.....

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de X din municipiul Buzau, inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr.....2010

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost sesizata prin adresa nr.//2010 de AIF Buzau cu privire la contestatia formulata de X din Buzau , impotriva Deciziei de impunere nr...../2010 privind obligatiile de plata suplimentare stabilite in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../2010, emise de reprezentantii AIF Buzau .

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub nr...../2010 contestatia formulata X din municipiul Buzau, impotriva Deciziei de impunere nr...../2010 privind obligatiile de plata suplimentare stabilite in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....//2010 emisa de reprezentantii AIF din cadrul D.G.F.P. Buzau.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si actualizata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de lei din care :

- contributii pentru asigurarile de sanatate datorate de angajator -.... lei ;
- majorari de intarziere aferente – lei ;
- contributii concedii si indemnizatii aferente conventiilor civile -... lei
- majorari de intarziere aferente – lei ;
- contributii individuale pentru asigurari de sanatate -....lei ;
- majorari de intarziere aferente – ... lei ;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii -.... lei ;
- penalitati totale – lei .

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele :

Petenta nu este de acord cu modalitatea de stingere a sumei de lei , virata in plus de asociatie , solicitand totodata anulara majorarilor de intarziere in suma de lei si penalitati in suma de lei .

Calcularea contributiei pentru asigurarile de sanatate datorate de angajator pentru conventiile civile in suma de lei , pe baza art.55 alin. 2 din Codul Fiscal este neintemeiata , in fapt veniturile platite in baza conventiilor civile ca persoanele fizice neautorizate (art.78 alin.1 lit.e din Codul Fiscal) nu se include in fondul de salarii .

Contestatoarea sustine ca nu datoreaza suma de lei contributie pentru concedii si indemnizatii si nici suma de lei reprezentand contributi individuale pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati deoarece sunt aferente unor conventii civile , si in baza art. 78 alin.1 lit.e din Codul Fiscal .

II.Din Decizia de impunere nr./.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.2010 , cu referire la obiectul contestatiei , rezulta urmatoarele :

Prin Raportul de inspectie fiscala nr...../.2010 cu referire la impozitul pe venitul din salarii organele de control au constatat ca petenta in perioada 01.01.2004-31.12.2009 , nu a depus in totalitate declaratiile fiscale (01.03.2005-31.12.2008) si nici nu a platit la termene impozitul datorat (anexa nr.....) .

Fata de cele contestate organele de inspectie fiscala au considerat ca pot fi intrunite elementele constitutive ale infractiunii prevazute de art.6 si art.9 lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale si ca urmare cu adresa nr...../.2010 , DGFP Buzau a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Buzau impotriva numitei B , in calitate de administrator al X , municipiul Buzau .

Cu privire la asigurarile de sanatate datorate de angajator si de salariati organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.01.2004 – 31.12.2009 contribuabilul nu a declarat in totalitate contributiile datorate , nu a inclus in fondul de salarii premiile acordate salariatilor in lunile decembrie 2008 si aprilie 2009 (..... lei anexa nr.7.2) precum si faptul ca asociatia nu a calculat si declarat contributia datorata aferenta platilor in baza unor contracte /conventii civile (.... lei anexa nr.7.3 si lei – anexa nr.8.3) Situatie asemenatoare s-a constatat si la contributia pentru concedii si indemnizatii , Asociatia nu a calculat si declarat contributiile aferente indemnizatiilor platite presedintelui , cenzorului si alte persoane fizice renumerate in perioada 01.01.2006 – 31.12.2009 , in baza unor contracte /conventii civile (.... lei – anexa NR....) .

III.Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei , motivatiile contestatoarei, constatarile organului de control , coroborat cu prevederile actelor normative in vigoare , se retine :

X are sediul in municipiul Buzau , cartier, Bl..... , cod unic de inregistrare

Inspectia fiscala s-a efectuat in baza OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si a cuprins perioada 01.01.2004-31.12.2009 .

Cu referire la suma de lei virata de asociatie in plus la 31.12.2003 , reprezentand impozit pe venituri din salarii , se retine ca suma in cauza a diminuat obligatiile de plata pe masura declararii acestora , conform fisei sintetice pe platitor , nefiind insa suficienta pentru a acoperi in totalitate obligatiile de plata declarate in perioada 2004-decemrie 2009 , asociatia inregistrand obligatii restante . Dealtfel contestatoarea in perioada 2004-2009 nu a efectuat nici o plata pentru venituri din salarii , totalul datoriilor fiind de ... lei din care se scade suma de ... lei (suma in plus

la 31.12.2003) diferenta de achitat fiind de lei anexa nr.1.1 .

Deoarece asociatia in perioada verificata nu a depus in totalitate declaratiile privind obligatiile de plata la organul fiscal teritorial , si totodata nu a virat sumele retinute drept impozit pe salarii s-a constatat incalcarea prevederilor art.6 si art.9 lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale si ca urmare cu adresa nr...../2010 , DGFP Buzau a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Buzau , faptele constituind elementele constitutive ale unei infractiuni de care se face vinovat administratorul X numita B .

Cu referire la contributia pentru asigurarile de sanatate datorate de angajator se retine ca asociatia in perioada verificata 01.01.2004-31.12.2009 a declarat obligatie de plata in suma de lei . Urmare a verificarii de catre organul fiscal s-a constata ca asociatia nu a depus in totalitate declaratiile fiscale (01.03.2005 – 31.12.2008) si nu a inclus in fondul de salarii premiile acordate salariatilor in lunile decembrie 2008 si aprilie 2009 (.... lei anexa nr.....) nu s-a calculat si nu s-a declarat contributia aferenta indemnizatiilor platite presedintelui , cenzorului si altor persoane fizice renumerate in baza unor contracte /conventii civile (anexa nr. ... si nr.....)

Sustinerea petentei privind sumele achitate de asociatie in baza conventiilor civile au la baza art.78 alin.1 lit.e din Codul Fiscal nu se includ in fondul de salarii si nu se datoreaza contributia angajatorului la fondul de sanatate este neintemeiata si nelegala deoarece cauza este reglementata de OUG nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale art.1 , art.2 art. 51 , si art.55 si a Ordinului nr.221/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice

„ART.1 (1) Asigurarile sociale de sanatate reprezinta principalul sistem de finantare a ocrotirii si promovarii sanatatii populatiei care asigura acordarea unui pachet de servicii de baza.

(2) Asigurarile sociale de sanatate sunt obligatorii si functioneaza ca un sistem unitar, pe baza urmatoarelor principii:

- a) alegerea libera a casei de asigurari de sanatate;
- b) solidaritate si subsidiaritate in colectarea si utilizarea fondurilor;
- c) alegerea libera de catre asigurati a medicului de familie, a medicului specialist din ambulatoriu si a unitatii sanitare;
- d) participarea obligatorie la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru formarea fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;
- e) participarea persoanelor asigurate, a statului si a angajatorilor la managementul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;
- f) acordarea unui pachet de servicii medicale de baza, in mod echitabil si nediscriminatoriu, oricarui asigurat;
- g) transparenta activitatii sistemului de asigurari sociale de sanatate.

ART. 2(1) Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, denumit in continuare fondul, este un fond special care se constituie si se utilizeaza potrivit

prezentei ordonante de urgenta.

(2) Constituirea fondului se face din contributia de asigurari sociale de sanatate, denumita in continuare contributie, suportata de asigurati, de persoanele fizice si juridice care angajeaza personal salariat, din subventii de la bugetul de stat, precum si din alte surse - donatii, sponsorizari, dobanzi, potrivit legii.

Art.51(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 6 alin. (1).

(2) Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;

(4) Contributiile prevazute la alin. (2) si (3) se platesc astfel:

a) lunar, pentru cele prevazute la alin. (2) lit. a) si d);

ART. 52

(1) Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze casei de asigurari o contributie de 7% datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva; acestea au obligatia sa anunte casei de asigurari orice schimbare care are loc in nivelul veniturilor;

(2) Persoanele juridice sau fizice prevazute la alin. (1) au obligatia platii contributiei de 7% raportat la fondul de salarii realizat. 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. Structura acestuia pe categorii de venituri este detaliata prin normele de incasare aprobate prin ordin al presedintelui CNAS, cu avizul consiliului de administratie.

Art.55(1) Angajatorii si asiguratii care au obligatia platii contributiei in conditiile prezentei ordonante de urgenta si care nu o respecta datoreaza majorari pentru perioada de intarziere, egale cu majorarile aferente pentru intarzierea achitarii debitelor catre bugetul de stat.”

Legea nr.95/2003 privind reforma in domeniul sanatatii , art.258

„1) Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze la fond o contributie de 5,2%*) asupra fondului de salarii, datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva.

(2) Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei legi, se intelege totalitatea sumelor utilizate de o persoana fizica si juridica pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor.

(3) Nerespectarea prevederilor art. 257 alin. (1) duce la diminuarea pachetului de servicii de baza, potrivit prevederilor art. 220. Diminuarea pachetului de servicii de baza are loc dupa 3 luni de la ultima plata a contributiei.

(4) Pentru perioada in care angajatorii suporta indemnizatia pentru

incapacitate temporara de munca, acestia au obligatia de a plati contributia de 5,2%*) raportata la fondul de salarii, pentru salariatii aflati in aceasta situatie.”

Legea nr.571/2003 art.55”(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca.”

OG nr.92/2003 , art.81 alin.1

„Obligatia de a depune declaratii fiscale

(1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta” si ca urmare veniturile realizate de persoanele in cauza au caracter continuitate si implica asumarea de obligatii si raspunderi conform Legii nr.230/2007 privind infiintarea , organizarea si functionarea asociatiilor de proprietari.

Cu referire la contributia pentru concedii si indemnizatii si contributia contributia individuala pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati sumele stabilite de plata de organul de control sunt in conformitate cu actele normative in vigoare , respectiv OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate , OG nr.92/2003 art.81 alin.1 privind Codul de procedura fiscala .

Majorarile de intarziere au fost calculate si se datoreaza conform art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza :

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei in temeiul ,art.207 , art.209, si art.216 din OG nr.92/2003 republicata si actualizata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestatiei formulata de X din Buzau ca neintemeiata pentru suma totala de ,,,, lei din care :

- contributii pentru asigurarile de sanatate datorate de angajator -,,,,, lei ;
- majorari de intarziere aferente – lei ;
- contributii concedii si indemnizatii aferente conventiilor civile -..... lei
- majorari de intarziere aferente – lei ;
- contributii individuale pentru asigurari de sanatate -.....lei ;
- majorari de intarziere aferente – lei ;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii -..... lei ;
- penalitati totale –lei .

Art.2. Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor .

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Buzau conform art.11 din Legea nr.554/2004.

Director Coordonator ,

Vizat ,

Biroul Juridic