



## Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Maramureș  
Biroul Soluționarea Contestațiilor



**Decizia nr. 900 din 08.07.2011** privind soluționarea contestației formulate de **X**, cu domiciliul fiscal în B M, str. V., nr..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../28.04.2011 și reînregistrată sub nr...../05.05.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr...../04.05.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../05.05.2011, asupra contestației depuse de X, împotriva deciziei de impunere nr...../24.02.2011 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 24.02.2011.

Contestația are ca obiect suma totală de .... lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - contribuții reprezentând: asigurări sociale, asigurări sociale de somaj, asigurări sociale de sănătate datorate de angajator și reținute de la asigurați și concedii și indemnizații;
- .... lei - majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor sociale.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, X, prin S A în calitate de imputernicit, solicită admiterea acesteia și anularea actelor administrative fiscale atacate, motivând următoarele:

S A este angajata cu contract individual de munca la SC R SA, fiind asigurata conform legii la CNPAS, CASS si Somaj si nu are statut de persoana fizica autorizata care desfasoara activitati dependente, independente sau profesii libere.

In ceea ce priveste contributia de asigurari sociale pentru somaj, art. 19 alin. (1) lit. a) si f) din Legea nr. 76/2002 prevede ca sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii, persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca sau persoanele care desfasoara activitati exclusive pe baza de conventie civila de prestari de servicii si care realizeaza un venit brut pe an calendaristic echivalent cu 9 salarii minime brute pe tara, cu exceptia persoanelor care au calitatea de pensionari, precum si alte persoane care realizeaza venituri din activitati desfasurate potrivit legii si care nu se regasesc in una din situatiile prevazute la lit. a) –e) ale acestui articol.

Conform art. 21 din acelasi act normativ, angajatorii la care isi desfasoara activitatea persoanele prevazute la art. 19 sunt obligati sa depuna in termen de 20 de zile calendaristice de la expirarea lunii pentru care datoreaza contributie, la agentia pentru ocuparea fortei de munca in a carei raza isi au sediul sau domiciliul, declaratia lunara privind obligatiile de plata catre bugetul asigurarilor pentru somaj si dovada efectuarii acestei plati.

Referitor la contributia de asigurari sociale, art. 5 din Legea nr. 19/2000 precizeaza ca, in sistemul public sunt asigurate obligatoriu prin efectul legii, persoanele care desfasoara activitati exclusiv pe baza de conventii civile de prestari servicii si care realizeaza un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel putin 3 salarii medii brute pe economie.

Conform art. 6 din acelasi act normativ, persoanele fizice sau juridice la care isi desfasoara activitatea asiguratii sunt obligate sa depuna in fiecare luna, la termenul stabilit de CNPAS, declaratia privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarilor sociale de stat.

Se excepteaza de la obligativitatea depunerii declaratiei de asigurare persoanele prevazute la art. 5 alin. (1) pct. IV si V, respectiv asociatul unic, comanditarii, actionarii, administratorii sau managerii, membrii asociatiilor familiale, persoanele autorizate sa desfasoare activitatii independente si persoanele ale caror venit brut este echivalent cu cel putin 3 salarii medii brute pe economie si se regasesc in doua sau mai multe dintre situatiile mentionate, daca beneficiaza de una din categoriile de pensii prevazute de lege sau se regasesc in situatii prevazute la art. 5 alin. I, II si III (desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca, persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electivae sau numite in cadrul autoritatii executive, legislative sau judecatoresti si somerii).

In ceea ce priveste contributia pentru concedii si indemnizatii,

contestatoarea precizeaza ca angajatorii sunt platitori ai indemnizatiilor sociale de sanatate numai pentru persoanele cu care se afla in raporturi de munca sau asimilate raporturilor de munca, persoane prevazute in dispozitiile art. 1 alin. (1) lit. A si B din OUG nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 399/2006.

Astfel, beneficiarul serviciilor prestate de o persoana fizica in baza unei conventii de prestari servicii nu are calitatea de angajator fata de prestatorul de servicii pentru a-i putea plati acestuia indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca.

Referitor la asigurarile sociale de sanatate, contestatoarea precizeaza ca in conformitate cu prevederile art. 51 alin. (2) lit. e) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002, contributia lunara a persoanelor asigurate se aplica si altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai in cazul in care nu realizeaza venituri de natura celor prevazute la lit. a)-d) respectiv venituri din salarii, din activitati desfasurate de persoane care exercita profesii libere, din agricultura si silvicultura si indemnizatii de somaj sau alocatii de sprijin.

Pentru veniturile din conventii/contracte de prestari servicii incheiate intre asociatia de proprietari si o persoana fizica neautorizata, care a optat pentru impunerea cu 16% a impozitului pe venit (venit din alte surse) nu se datoreaza CASS in conditiile in care persoana fizica obtine si venituri din salarii.

Asociatiile de proprietari trebuie sa achite contributia de ...% a angajatorului si contributia de ...% a angajatului doar pentru presedintele asociatiei si comitetul executiv, pentru venituri obtinute in baza unui mandat, conform art. 259 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 si art. 3 din Normele metodologice din Ordinul nr. 617/2007.

Pentru suma de .... lei, reprezentand onorariu avocat, achitata in data de 18.08.2010, S A precizeaza ca impozitul pe profit trebuia achitat in anul 2011 (25.01.2011, respectiv 25.04.2011), inasa nu este de acord cu plata impozitului pe profit aferent acestei sume deoarece nu mai este administrator al asociatiei din data de 01.01.2011.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.02.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala si a vizat perioada 01.01.2007-31.12.2010.

**Referitor la impozitul pe profit**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada verificata, X nu a depus declaratii privind impozitul pe profit datorat.

Conform extrasului de cont, in perioada 2006 – 2010 au fost incasate in baza contractului de inchiriere incheiat cu SC C SA venituri in suma totala de .... lei, fiind efectuate plati in suma de ... lei.

Conform art. 15 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si art. 6 din Normele de aplicare a Codului fiscal, asociatiile de proprietari sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru veniturile obținute din activități economice și care sunt sau urmează a fi utilizate pentru îmbunătățirea utilităților și a eficienței clădirii, pentru întreținerea și repararea proprietății comune iar veniturile utilizate in alte scopuri decat cele mentionate se supun impozitarii.

Din verificarile efectuate la X ca urmare a sesizarii inregistrate la AIF sub nr. .../05.01.2011 prin care se arata ca se efectueaza cheltuieli care nu pot fi justificate, organele de control au constatat ca asociatia a incheiat un contract de locatiune cu SC C SA, inregistrat sub nr. .../07.11.2055 pentru suma de ... euro pe luna, echivalentul in lei. Sumele incasate reprezinta venituri de natura economica, realizate in intreaga perioada verificata, din care sunt in sold .... lei, conform extrasului de cont din 31.12.2010 emis de CECK Bank.

Din veniturile incasate in baza acestui contract, asociatia a achitat unor avocati, ca onorariu pentru reprezentare in instanta, suma de .... lei conform chitantei nr. ./26.02.2009 si suma de .... lei, conform chitantei nr. .../18.08.2010.

Tinand cont de prevederil legale cu privire la natura cheltuielilor care se pot efectua de o asociatie de proprietari din venituri de natura economica, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru realizarea acestora nu au fost efectuate cheltuieli iar cheltuielile efectuate de asociatie nu sunt destinate imbunatatirii utilitatilor si a eficientei cladirii, pentru intretinerea sau repararea proprietatii comune.

Organele de inspectie fiscala au calculat pentru platile efectuate ca onorariu pentru avocati un impozit pe profit in suma de ... lei pentru anul 2009 si in suma de .... lei, pentru anul 2010.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit in suma de ... lei aferent anului 2009, organele de inspectie fiscala au calculat majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei, conform art. 121<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**Referitor la contributia la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati**, organele de inspectie fiscala au constatat ca nu au fost respectate prevederile art. 8 alin. (1) si (2) din OUG nr. 150/2002, privind obligatia virarii contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate care revine persoanei juridice sau fizice care angajeaza persoane cu contract de munca sau conventie civila.

In baza art. 51 alin. (2) din acelasi act normativ, organele de inspectie fiscala au determinat contributia la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati in suma de .... lei prin aplicarea cotei de ... respectiv ...%, asupra veniturilor realizate in suma de .... lei.

Pentru nevirarea la termenul legal a contributiei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .... lei.

**Referitor la contributia de asigurari sociale pentru somaj datorata de angajator**, organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile art. 21 din Legea nr. 76/2002 care precizeaza ca angajatorii la care isi desfasoara activitatea persoanele prevazute la art. 19 sunt obligati sa depuna, in termen de 20 de zile calendaristice de la expirarea lunii pentru care se datoreaza contributiile, la agentia pentru ocuparea fortei de munca in a carei raza isi au sediul sau domiciliul, declaratia lunara privind obligatiile de plata catre bugetul asigurarilor pentru somaj si dovada efectuarii acestei plati.”

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit contributia de asigurari sociale pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .... lei.

**Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator**, organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile art. 6 din Legea nr. 19/2000 conform carora persoanele fizice sau juridice la care isi desfasoara activitatea asiguratii prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I, II si VI, denumiti angajatori, sunt obligate sa depuna in fiecare luna, la termenul prevazut de CNPAS, declaratia privind evidenta nominala a asiguratilor si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarilor sociale de stat.

Organele de inspectie fiscala au stabilit contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .... lei.

**Referitor la contributia de asigurari sociale pentru somaj retinute de la asigurati**, organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile art. 21 din Legea nr. 76/2002 si au stabilit contributia in suma de ... lei precum si majorari , dobanzi si penalitati de intarziere in suma

de ... lei.

**Referitor la contributia la asigurarile sociale de sanatate datorata angajator**, organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile Legii nr. 95/2006 si au stabilit contributia in suma de ... lei precum si majorari , dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

**Referitor la contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati**, organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile art. 6 din Legea nr. 19/2000 si au stabilit contributia in suma de .... lei precum si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

**Referitor la contributia pentru concedii si indemnizatii**, organele de inspectie fiscala au stabilit ca au fost incalcate prevederile Legii nr. 200/2006 si au stabilit contributia in suma de ... lei, precum si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.02.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../24.02.2011 privind obligatiile fiscale contestate de X in suma totala de .... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, contributii reprezentand: asigurari sociale, asigurari sociale de somaj, asigurari sociale de sanatate datorate de angajator si retinute de la asigurati si concedii si indemnizatii in suma de .... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .... lei, aferente contributiilor sociale.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza impozitul pe profit in suma de ... lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr..../24.02.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.02.2011, organele de inspectie fiscala au constatat ca X a incheiat un contract de locatiune cu SC C SA, inregistrat sub nr. .../07.11.2005, pentru suma de ... euro/luna, echivalentul in lei.

Sumele incasate reprezinta venituri de natura economica, realizate in intreaga perioada verificata, existand in sold suma de .... lei, conform extrasului de cont din 31.12.2010 emis de CECK Bank.

X a achitat in anul 2010 suma de .... lei, conform chitantei nr. .../18.08.2010, reprezentand onorariu avocat pentru reprezentare in instanta.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca aceasta suma nu a fost

utilizata in scopul imbunatatirii utilitatilor si a eficientei cladirii sau pentru intretinerea si repararea proprietatii comune, motiv pentru care au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

In drept, art. 15 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

**“(1) Sunt scutiți de la plata impozitului pe profit următorii contribuabili:**

***h) asociațiile de proprietari constituite ca persoane juridice și asociațiile de locatari recunoscute ca asociații de proprietari, potrivit Legii locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile obținute din activități economice și care sunt sau urmează a fi utilizate pentru îmbunătățirea utilităților și a eficienței clădirii, pentru întreținerea și repararea proprietății comune.”***

Pct.6 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

**“6. Veniturile obținute din activități economice de către contribuabilii prevăzuți la art. 15 alin. (1) lit. f), g) și h) din Codul fiscal și care sunt utilizate în alte scopuri decât cele expres menționate la literele respective se supun impozitării cu cota prevăzută la art. 17 din Codul fiscal. În vederea stabilirii bazei impozabile, din veniturile obținute se scad cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri.”**

Art. 19 din Legea nr. 571/2003 precizeaza:

**“(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”.**

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca suma de ..... lei reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal deoarece nu a fost utilizata pentru imbunatatirea utilitatilor si a eficientei cladirii sau pentru intretinerea si repararea proprietatii comune, motiv pentru care X datoreaza impozitul pe profit in suma de .... lei.

In ceea ce priveste sustinerea doamnei S A, in calitate de imputernicit sa reprezinte X, ca nu este de acord sa achite impozitul pe profit in suma de ... lei deoarece nu mai este administrator al asociatiei din data de 01.01.2011 iar impozitul este scadent in anul 2011, se retine ca impozitul pe profit a fost

stabilit in sarcina X si nu a unei persoane fizice.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza contributiile reprezentand: asigurari sociale, asigurari sociale de somaj, asigurari sociale de sanatate datorate de angajator si retinute de la asigurati si concedii si indemnizatii in suma de ..... lei, stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr. .../24.02.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.02.2011 organele de inspectie fiscala au constatat in perioada verificata administratorul X a fost retribuit, conform statelor de plata, cu suma bruta de .... lei/luna, in perioada 01.01.2007-30.06.2008 si de ... lei/luna, in perioada 01.07.2008 – 31.12.2010.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste indemnizatii in suma totala de .... lei sunt asimilate veniturilor din salarii, inasa X nu a calculat, declarat, retinut si varsat contributiile sociale aferente.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina X contributiile reprezentand: asigurari sociale, asigurari sociale de somaj, asigurari sociale de sanatate datorate de angajator si retinute de la asigurati si concedii si indemnizatii in suma totala de .... lei.

**In drept**, art. 7 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 82/2001 privind organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari, in vigoare pana la data de 21.08.2007, precizeaza:

***“(1) Activitatea de administrare a clădirii se asigura de un administrator, persoana fizica atestata și angajata cu contract individual de munca sau cu convenție civilă, ori persoana juridică specializată, cu care se încheie un contract de administrare, în funcție de hotărârea adunării generale a proprietarilor”.***

Art. 35 alin. (1) si (2) din Legea nr. 230/2007 privind infiintarea, organizarea si functionarea asociatiilor de proprietari, in vigoare incepand cu data de 22.08.2007, precizeaza:

***“(1) Pentru activitatea de administrare care include activități de administrare tehnică, de contabilitate și casierie, asociația de proprietari poate angaja fie persoane fizice atestate pentru funcția de administrator de imobile, fie poate încheia contract de administrare cu persoane juridice specializate și autorizate (...).***

***(2) Persoanele fizice pot fi angajate prin încheierea unui contract individual de muncă, conform celor stabilite prin negociere directă.”***



In temeiul prevederilor legale citate, se retine administratorii asociatiilor de proprietari pot fi persoane fizice atestate pentru functia de administrator de imobile, angajate fie cu contract individual de munca, fie cu conventie civila.

Art. 55 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

**“(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natura obținute de o persoana fizica ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de munca”.**

Luand in considerare prevederile legale citate si cele retinute in continutul deciziei, se retine ca veniturile in suma .... lei, realizate de administratorul X in perioada 2007 – 2010 sunt venituri din salarii sau asimilate salariilor.

**Referitor la contributia la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati si datorata de angajatori, art. 257 din Legea nr. 95/2006, privind reforma in domeniul sanatatii, precizeaza:**

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

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

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

Conform art. 9 alin. (3) lit. b) din Legea bugetului de stat pe anul 2008 nr. 388/ 2007, incepand cu 01.07.2008 cota de contributie pentru asigurarile de sanatate, prevazuta la art. 257 din Legea nr. 95/2006 este de 5,5%.

Art. 258 din Legea nr. 95/2006 prevede:

**“(1) Persoanele juridice sau fizice la care isi desfășoară activitatea asigurării au obligația sa calculeze și sa vireze la fond o contribuție de 7% asupra fondului de salarii, datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectiva.”**

Art. 258<sup>1</sup> din acelasi act normativ precizeaza:

**“(1) Cotele de contribuții prevăzute la art. 257 și 258 se pot modifica prin legea bugetului de stat.**

**(2) Cota de contribuție prevăzută la art. 258 se stabilește pentru anul 2007 la 6%”.**

Conform art. 3 lit. a) din Legea nr. 388/2007, incepand cu 01.01.2008

cota de contributie este de ...% iar incepand cu 01.12.2008 este de ...%.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru veniturile in suma de .... lei, asimilate salariilor, X avea obligatia sa calculeze, sa retina si sa plateasca contributia la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati in suma de .... lei si datorata de angajator in suma de .... lei.

Contestatoarea a invocat in mod eronat prevederile art. 51 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate deoarece acest act normativ a fost abrogat prin Legea nr. 95/2006.

Sustinerea contestatoarei ca in conformitate cu prevederile art. 259 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 si art. 3 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin Ordinul presedintelui Casei Nationale de Asigurari de Sanate nr. 617/2007, asociatiile de proprietari trebuie sa achite contributia la asigurile sociale de sanatate doar pentru presedintele asociatiei si pentru comitetul executiv nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece art. 269 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 se refera contributia datorata de pensionari iar art. 3 din Norme se refera la obligatia angajatorilor de a calcula, retine si vira contributiile si fondul de salarii care reprezinta totalitatea sumelor constituite si utilizate pentru plata drepturilor salariale si/sau asimilate salariilor.

**Referitor la contributia la asigurarile sociale retinuta de la asigurati si datorata de angajatori art. 5 alin. (1), pct. I si IV lit. b) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale precizeaza:**

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

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

***f) alte persoane care realizează venituri din activități profesionale;***

Art. 2 alin. (1) din Legea nr. 200/2004 privind recunoașterea diplomelor și calificărilor profesionale pentru profesiile reglementate din România, precizeaza:

***“(1) Activitatea profesională reglementată reprezintă activitatea profesională pentru care accesul sau exercitarea în România este condiționată, direct sau indirect, în conformitate cu legislația română în vigoare, de deținerea unui document care să ateste nivelul de formare profesională”.***

Art. 18 din Legea nr. 19/2000 precizeaza:

***“(1) În sistemul public sunt contribuabili, după caz:***

**a) asigurații care datorează contribuții individuale de asigurări sociale;**

**b) angajatorii;”**

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca asa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei, o persoana fizica poate deveni administrator al unei asociații de proprietari doar daca detine un atestat pentru funcția de administrator de imobile, se retine ca veniturile realizate de administratorul X sunt venituri din activitati profesionale iar asociatia avea obligatia sa calculeze, sa retina si sa plateasca contributia la asigurarile sociale datorata de asigurați in suma de .... lei si datorata de angajator in suma de ..... lei.

Contestatoarea a invocat in mod eronat prevederile art. 5 pct. VI din Legea nr. 19/2000, conform carora sunt obligate la plata contributiei persoanele care desfasoara activitati *exclusiv* pe baza de conventii civile de prestari servicii, deoarece acest punct a fost abrogat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 9/2003 pentru modificarea și completarea Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale.

**Referitor la contributia de asigurari sociale pentru somaj retinuta de la asigurați si datorata de angajatori, art. 19 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, precizeaza:**

**“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 electivae sau care sunt numite in cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești, pe durata mandatului;**

**d) militarii angajați pe baza de contract;**

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

**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. 21 din același act normativ prevede:

**“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.”**

În temeiul prevederilor legale citate, se reține că pentru veniturile în suma de .... lei, asimilate salariilor, X avea obligația să calculeze, să rețină și să plătească contribuția de asigurări sociale pentru șomaj reținută de la asigurat în suma de .. lei și datorată de angajator în suma de ... lei.

Sustinerea contestatoarei că în conformitate cu prevederile art. 19 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 76/2002, sunt obligate la plata contribuției de asigurări sociale pentru șomaj persoanele care desfășoară activități *exclusiv* pe baza de convenție civilă de prestări servicii, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece aceste prevederi au eliminat din conținutul art. 19 de pct. 6 al art. I din Legea nr. 107/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**Referitor la contribuția pentru concedii și indemnizații, art. 4 alin. (2) din Ordonanța de urgență nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, prevede:**

**“(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contribuție pentru concedii și indemnizații, destinată exclusiv finanțării cheltuielilor cu plata drepturilor prevăzute de prezenta ordonanță de urgență, este de 0,85%, aplicată la fondul de salarii sau, după caz, la drepturile reprezentând indemnizație de șomaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit ori asupra veniturilor cuprinse în contractul de asigurări sociale încheiat de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. e), și se achită la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.”**

Luând în considerare prevederile legale citate, se reține că X avea obligația să calculeze și să plătească contribuția pentru concedii și indemnizații în suma de ... lei aferentă veniturilor în suma de .... lei realizate de administratorul acesteia, asimilate veniturilor din salarii.

Astfel, pentru veniturile asimilate salariilor în suma de .... lei, X avea obligația să calculeze și să vireze către bugetele sociale contribuțiile în suma totală de .... lei pentru perioada 2007 - 2010.

În concluzie, pentru capatul de cerere reprezentând contribuții reprezentând: asigurări sociale, asigurări sociale de șomaj, asigurări sociale de sănătate datorate de angajator și reținute de la asigurați și concedii și indemnizații în suma de .... lei, contestația urmează să fie respinsă ca

neintemeiata.

**3. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferent contributiilor reprezentand: asigurari sociale, asigurari sociale de somaj, asigurari sociale de sanatate datorate de angajator si retinute de la asigurati si concedii si indemnizatii, calculate prin decizia de impunere nr...../24.02.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, X datoreaza contributiile sociale in totala de ... lei.

Pentru neachitarea la scadenta a contributiilor sociale, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

**In drept**, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

***“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.***

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

***“(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’.***

***(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.***

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

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

***(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

**“(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru contributiile sociale in suma de .... lei neachitate la scadenta, X datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de .... lei.

Art. 120<sup>1</sup> alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

**“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:**

**a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;**

**b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;**

**c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.**

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat X nu a achitat contributiile sociale in suma de .... lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de ... lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .... lei aferente contributiilor sociale, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X, cu domiciliul fiscal in B M, str. V., nr. ...

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV