



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 39 din 20.08.2009

Privind : soluționarea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social în municipiul, județul Teleorman

Prin Decizia nr./.....2008 ,emisă de DGFP Teleorman a fost suspendată soluționarea pe fond a contestației formulată de S.C SRL impotriva Deciziei de impunere nr./.....2008 ,sinteza Raportului de inspecție fiscală pîna la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală ,procedura administrativă urmînd a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea .

Cu adresa nr./.....2009 ,înregistrată la D.G.F.P Teleorman sub nr./.....2009 , contestatoarea a depus Rezoluția nr./2/2009 din2009 prin care plîngerea DGFPTeleorman a fost respinsă ca neîntemeiată precum și copie de pe dispozitivul deciziei penale nr. R din care rezultă că Ordonanța nr.853/P/2007 de scoatere de sub urmărire penală a învinuitului este definitivă.

Datorită acestui fapt, cu adresa nr./.....2009, organul de soluționare in vederea reluării procedurii administrative de soluționare pe fond a contestației conform Rezoluției dispusă de Parchet ,prin care a încetat urmărirea penală dată administratorului societății, s-a solicitat organului emitent al actului atacat restituirea dosarului in cauză în temeiul pct.10.4 din Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală ,republicată,dosar transmis cu adresa nr./.....2009,înregistrată la DGFP Teleorman sub nr./.....2009.

Contestația a fost depusă in termenul legal prevăzut de titlul IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată ,cu modificările si completările ulterioare și are ca obiect creanțe fiscale in suma de lei reprezentând :

- lei –contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- lei –majorări de întârziere aferente ;
- lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator ;
- lei – majorări de întârziere aferente ;
- lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator ;
- lei – majorări de întârziere aferente ;
- lei - contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați ;
- lei – majorări de întârziere aferente ;
- lei – contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator ;
- lei – majorări de întârziere aferente;
- lei – contribuția angajaților la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ;
- lei – majorări de întârziere aferente ;
- lei – contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice ;
- lei – majorări de întârziere aferente ;
- lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ;
- lei – majorări de întârziere aferente .

Fiind îndeplinite procedurile de contestare prevăzute de lege, ***Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman este competentă să soluționeze cauza.***

I.Prin cererea sa petenta a contestat Decizia de impunere/.....2008,sinteza Raportului de inspecție fiscală nr./.....2008 ,motivînd următoarele:

1.Societatea are ca obiect principal de activitate :construcții montaj ,menționînd că pentru îndeplinirea acestuia ,în funcție de compexitatea lucrărilor ,volumul de lucru și timpul finalizării acestora ,a folosit lucrători al căror număr este fluctuant ,fiind nevoită să apeleze la munca necalificată prin încheierea unor convenții civile cu muncitori zilieri .

În perioada 2006- 2007, în baza art.53 pct.1 lit.d din Legea nr.571/2003 privin Codul Fiscal , a încheiat convenții civile pentru un număr de 149 muncitori necalificați ce aveau ca obiect prestarea unor munci necalificate ale căror venituri au fost înregistrate în contabilitatea firmei ,cât și la AFP și pentru care a fost achitat la bugetul statului impozitul pe venit și contribuția privind asigurările de sănătate .

2.Sustine că Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere nr. din data de2008 sunt netemeinice și nelegale pentru următoarele considerente :

-în mod greșit organul de inspecție fiscală a asimilat Convențiile Civile încheiate de societate cu contracte individuale de muncă deoarece Convenția Civilă este un contract reglementat de art.942 din Codul Civil ,fiind o formă de prestare a unei activități remunerate ,iar pentru indemnizația primită de executant se achită impozitul aferent cât și contribuția pentru asigurări de sănătate făcând în acest sens trimitere la art.53 alin.1 lit.d din Legea nr.571/2003 ;

-anterior controlului a căror rezultate le contestă , societatea a făcut obiectul altor trei controale ale ITM ,avînd ca obiect ,, Combaterea muncii la negru și depistarea persoanelor fără forme legale de angajare “,urmare cărora nu au fost formulate obiecțiuni cu privire la aceste Convenții Civile ;

- lunar a achitat impozitele aferente indemnizațiilor primite de executanți cât și contribuțiile pentru asigurări sociale de sănătate ,motiv pentru care s-a depus la AFP declarațiile de impunere

3. Menționează că actele normative în baza cărora organul fiscal a calculat obligațiile fiscale de plată ,presupun existența unui Contract individual de muncă încheiat între angajator și angajat și numai salariul primit de angajat este purtător de asemenea obligații fiscale .

4. Din perspectiva considerentelor precizate la pct.3 petiționarul înțelege că numai persoanele salariate în baza unui Contract individual de muncă ,beneficiază de vechime în muncă ,șomaj ,indemnizație de boală ,pensie pentru limită de vîrstă ,ori în situația de față plata de către aceasta a obligațiilor fiscale impuse în urma controlului nu conduc la obținerea drepturilor respective de persoanele care au prestat activități în baza Convențiilor civile .

În temeiul celor prezentate ,solicită admiterea contestației ,anularea Raportului de inspecție fiscală , a Deciziei de impunere nr./.....2008 și exonerarea societății de la plata obligatiilor fiscale calculate de organul fiscal în sumă de lei .

II. Din Raportul de inspecție fiscală întocmit de organul fiscal din cadrul Structurii de administrare fiscală – Activitatea de control fiscal Teleorman, se reține :

Inspecția fiscală parțială s-a efectuat ca urmare a Deciziei nr./.....2008 ,prin care s-a dispus reverificarea SC SRL cu sediul în municipiul ca răspuns la solicitarea de reverificare conform adresei nr./.....2008 a IPJ Teleorman –Serviciul de investigare a fraudelor .

Inspectia fiscală parțială desfășurată la sediul societății a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere ,a legalității și conformității declarațiilor fiscale ,stabilirea diferențelor ,obligațiilor de plată ,precum și accesoriilor aferente .

Prin adresa sa, IPJ Teleorman a precizat că în perioada 2006 - 2007 , contribuabilul a încadrat pe bază de convenție civilă un număr de 154 persoane (așa cum rezultă și din adresa /.....2008 a AFP).

Procedura de inspecție utilizată a fost verificarea bazei de impunere , cota de impozitare aplicată ,precum și modul de completare și depunere a declarațiilor .

În perioada verificată conform anexei nr.1 , contribuabilul a plătit la cei 149 de angajați cu convenții civile salarii în sumă de lei .

În conformitate cu prevederile Legii nr.53/2003 privind Codul Muncii ,singura formă de încadrare în muncă a unei persoane o constituie contractul individual de muncă pe perioadă nedeterminată conform art.80 alin.1 sau contract individual de muncă cu timp parțial conform art.101 ,alin.1 din același act normativ ,fapt pentru care ,organul fiscal a aplicat tratamentul fiscal corespunzător din punct de vedere al calculului impozitului pe salarii și asimilate salariilor și celorlalte contribuții și fonduri datorate atât de angajator cât și de angajați , corespunzător perioadei lucrate,ca și când ar fi fost angajați cu contract de muncă .

Contractele pe bază de convenții civile încheiate de către contribuabil au fost reglementate de Legea nr.130/1999, dispozițiile respectivei legi fiind abrogată odată cu intrarea în vigoare a Codului Muncii începînd cu 01.04.2003 .

Societatea a încheiat convențiile civile cu persoanele respective pentru o durată de lucru de 9 ore/săptămână .

În realitate persoanele în cauză au lucrat 5 zile pe săptămîină a 8 ore /zi între orele 7,30 – 16,30 cu o pauză de masă 12,0-13,0 ,conform Foii colective de prezență.(anexa nr.18).

Datorită faptului ca societatea nu a respectat reglementările legale la data producerii fenomenului economic privind legislația muncii ,organul fiscal a procedat la calcularea

impozitului pe venitul din salarii și contribuțiilor aferente salariile atât din punct de vedere al angajatorului cât și al angajatului .

1) Referitor la impozitul pe venitul din salarii

În perioada verificată conform anexei nr.1 ,pag.1-12 care face parte integrantă din Raportul de inspecție fiscală ,contribuabilul a plătit la cei 149 de angajați cu convenții civile salarii în sumă de lei pentru care a calculat ,reținut și virat un impozit pe venitul din salarii în sumă de lei în loc de lei ,cu o diferență în plus de lei .

2) Referitor la contribuția de asigurări sociale de stat

a) Referitor la contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajator

Pe perioada verificată organul fiscal a constatat că agentul economic nu a calculat, evidențiat ,declarat și virat contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajator în sumă de lei (anexa nr.3) aferentă bazei impozabile de lei , încălcând prevederile art.5 alin.1 din Legea nr.19/2000 .

Pentru nevirarea în termen ,organul fiscal a calculat majorări de întârziere în sumă de lei (anexa nr.3) .

b) Referitor la contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajat

Pe perioada verificată s-a constatat că agentul economic nu a calculat ,evidențiat, declarat și virat contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajați în sumă de lei (anexa nr.3) aferentă bazei impozabile de lei, încălcând prevederile art.5 alin.1 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale

Pentru nevirarea la termenul de plată a obligației fiscale s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei (anexa nr.3) .

3) Referitor la contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale

Organul fiscal a constatat pe perioada verificată că agentul economic nu a respectat prevederile Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în sensul că nu a calculat ,evidențiat ,declarat și virat contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de lei (anexa nr.4) aferentă bazei impozabile .

Pentru nevirarea la termenele legale ,organul fiscal a calculat majorări de întârziere în sumă de lei .

4) Referitor la contribuția pentru asigurări sociale de sănătate

a) Referitor la contribuția pentru asigurările sociale de sănătate datorată de angajator

Organul fiscal a constatat pe perioada verificată că agentul economic nu a respectat prevederile Legii nr.145/1997 privind asigurările sociale de sănătate modificată prin OUG nr.30/1998 ,Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și OG nr.86/2003 ,aprobată cu modificări prin Legea nr.609/2003 , în sensul că nu a calculat ,evidențiat ,declarat și virat contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajator în sumă totală de lei (anexa nr.5) aferentă bazei impozabile.

Pentru nevirarea la termenele legale ,organul fiscal a calculat majorări de întârziere în sumă de lei conform prevederilor art.118 și 119 din OG nr.92/2003 ,republicată și Legea nr. 210/2005.

5) Referitor la contribuția de asigurări pentru somaj

a) Referitor la contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajați

Pe perioada verificată , organul fiscal a constatat că societatea nu a respectat prevederile Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și stimularea

ocupării forței de muncă ,cu modificările și completările ulterioare și OG nr.86/2003 ,aprobată cu modificări prin Legea nr.609/2003 ,în sensul că societatea nu a calculat ,evidențiat și virat contribuția de asigurări de somaj datorată de angajați în sumă totală de lei (anexa nr.6) aferentă bazei de impozitare .

Pentru plata cu întârziere ,organul fiscal a calculat majorări de întârziere în sumă de lei conform prevederilor art.119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul fiscal și Legea nr.210/2005 .

b) Referitor la contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator

Organul fiscal a constatat că pe perioada verificată agentul economic nu a respectat legislația in domeniul asigurărilor pentru somaj enunțată mai sus ,în sensul că nu a calculat ,evidențiat și virat contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator în sumă de lei (anexa 6) aferentă bazei de impozitare .

Pentru plata cu întârziere ,organul fiscal a calculat majorări de întârziere în sumă de lei conform prevederilor art.119 și 120 din OG nr.92/2003 , republicată și Legea nr.210/2005 .

6) Referitor la contribuția pentru concedii și indemnizații

Pe perioada verificată organul fiscal a constatat că pe perioada verificată societatea nu a respectat prevederile Legii nr.399/2006 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate ,cu modificările și completările ulterioare ,în sensul că nu a calculat ,evidențiat și virat contribuția privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei (anexa nr.7) aferentă bazei de impozitare .

Pentru plata cu întârziere ,organul fiscal a calculat majorări de întârziere în sumă de lei (calculată în anexa nr.7 la raport)conform prevederilor art.119 și 120 din OG nr.92 /2003 ,republicată și Legea nr.210/2005 .

7) Referitor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

Organul fiscal a constatat că pe perioada verificată societatea nu a respectat prevederile Legii nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea fondului de garantare ,cu modificările și completările ulterioare ,în sensul că nu a calculat ,evidențiat ,declarat și virat fondul de garantare datorat în sumă de lei (calculată în anexa nr.8 la raport) aferentă bazei de impozitare în sumă de lei .

Pentru plata cu întârziere ,organul fiscal a calculat majorări de întârziere în sumă de lei (anexa nr.8) conform prevederilor art.119 și 120 din OG nr.92/2003 ,republicată și Legea nr.210/2005 .

III.Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei ,avînd in vedere argumentele invocate de organul fiscal in referatul nr./.....2009 ,înregistrat la D.G.F.P Teleorman sub nr./.....2009 ,cele invocate de contestatoare in susținerea contestației ,actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic ,reține :

S.C SRL cu sediul in municipiul este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J...../...../1999, cod de identificare fiscală RO,avînd ca obiect de activitate principal : construcții de clădiri și lucrări de geniu – cod CAEN

Directia Generală a Finanțelor Publice Teleorman este investită să analizeze legalitatea contractelor de muncă pe baza convențiilor civile încheiate de petiționar cu cei 149 de angajati conform Codului Civil in condițiile în care începînd cu data apariției Legii nr.53/2003 privind Codul Muncii singura formă de încadrare în muncă a unei persoane o constituie contractul individual de muncă .

1) Referitor la legalitatea contractelor de muncă pe bază de convenții civile

In fapt : Inspecția fiscală parțială s-a efectuat ca urmare a deciziei nr./.....2008 ,prin care s-a dispus reverificarea societății ca răspuns la solicitarea de reverificare conform adresei nr./.....2008 a IPJ Teleorman , Serv.de Investigare a Fraudelor.

Prin adresa de mai sus IPJ Teleorman a precizat că în perioada 2006-..... 2007 ,contribuabilul a încadrat pe bază de convenție civilă un număr de 154 persoane (așa cum rezultă adresa/.....2008 a AFP

Pe perioada verificată ,organul fiscal a constatat că petiționarul a angajat un număr de 149 de salariați pe bază de convenție civilă pentru o durată de lucru de 9 ore /săptămână .

In urma verificării ,organul fiscal a constatat că de fapt persoanele în cauză au lucrat 5 zile pe săptămână a 8 ore /zi între orele 7,30- 16,30 cu o pauză de masă între orele 12-13 ,conform foii colective de prezență (anexa nr.18),plătind celor 149 de angajați cu convenție civilă salarii în sumă de lei .

Datorită faptului că petiționarul nu a respectat legislația muncii in vigoare la data producerii fenomenului economic ,organul fiscal a aplicat un tratament fiscal corespunzător din punct de vedere al calculului impozitului pe salarii și a contribuțiilor aferente salariilor datorate atât de angajat cât și de angajator reținând în sarcina petiționarului obligatii fiscale în sumă de lei .

Prin cererea sa petiționarul susține că ,convenția civilă este un contract reglementat de Codul Civil ,art.942 ,fiind o formă de prestare a unei activități remunerate ,iar pentru indemnizația primită de executant se achită impozitul aferent și contribuția pentru asigurări de sănătate .

Susține că regimul juridic al acestor venituri în baza convențiilor civile cât și obligațiile fiscale aferente acestor venituri este stabilit în art.53 alin.1 lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Deasemenea sustine că societatea a făcut obiectul a trei controale avînd ca obiect ,, combaterea muncii la negru “ și depistarea persoanelor fără forme legale de angajare de către Inspectoratul de Muncă Teleorman ,fără a fi constatate deficiențe .

In drept cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.53/2003 privind Codul Muncii ,a Codului Civil ,care precizează :

Legea nr.53/2003 privind Codul Muncii

CAP. VI

Contractul individual de munca pe durata determinata

ART. 80

(1) Prin derogare de la regula prevazuta la art. 12 alin. (1), angajatorii au posibilitatea de a angaja, in cazurile si in conditiile prezentului cod, personal salariat cu contract individual de munca pe durata determinata.

(2) Contractul individual de munca pe durata determinata se poate incheia numai in forma scrisa, cu precizarea expresa a duratei pentru care se incheie.

(3) Contractul individual de munca pe durata determinata poate fi prelungit si dupa expirarea termenului initial, cu acordul scris al partilor, dar numai inaintea termenului prevazut la art. 82 si de cel mult doua ori consecutiv.

ART. 81

Contractul individual de munca poate fi incheiat pentru o durata determinata numai in urmatoarele cazuri:

- a)
- b)
- c) **desfasurarea unor activitati cu caracter sezonier;**
- d)

CAP. VIII
Contractul individual de munca cu timp parțial

ART. 101¹

(1) Angajatorul poate încadra salariați cu fracțiune de norma prin contracte individuale de muncă pe durată nedeterminată sau pe durata determinată, denumite contracte individuale de muncă cu timp parțial.

(2) Contractul individual de munca cu timp parțial se încheie numai în forma scrisă.

Art. 101¹ a fost introdus de pct. 21 al art. I din ORDONANTA DE URGENTA nr. 55 din 30 august 2006, publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 788 din 18 septembrie 2006.

Susținerea petiționarului că aceste convenții civile sunt reglementate de art.942 din Codul Civil ,fiind o formă de prestare a unei activități remunerate nu este relevantă deoarece obiectul convențiilor civile reglementate de Codul Civil funcționează numai în circuitul civil .

ART. 942

Contractul este acordul între două sau mai multe persoane spre a constitui sau a stinge între dânsii un raport juridic. (Cod civil 962, 969 si urm.)

ART. 962

Obiectul convențiilor este acela la care partile sau numai una din parti se obliga. (Cod civil 948, 954, 963-965, 971, 972, 1018, 1026-1033, 1074-1075).

ART. 963

Numai lucrurile ce sunt în comerț*) pot fi obiectul unui contract. (Cod civil 476 si urm., 647, 965, 1310, 1844).

***) În circuitul civil.**

Activitatea pe bază de convenții civile încheiate de petiționar au fost reglementate de Legea nr.130/1999 ,însă prevederile acestei legi au fost abrogate o dată cu intrarea în vigoare a Legii nr.53/2003 privind Codul Muncii ,începînd cu data de 01.04.2004 , conform căreia singura formă de încadrare în muncă o constituie **contractul individual de muncă ,contract individual de muncă pe perioadă determinată (art.80 alin.1) sau contract individual cu timp parțial de muncă (art.101¹ alin.1)**.

Referitor la afirmația petiționarului că temeiul juridic al derulării activității muncitorilor necalificați în baza convențiilor civile este art..53 pct.1 litera d din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal ,organul de revizuire reține faptul că acest articol a fost modificat de prevederile OUG nr.138/29.12.2004.

Conținutul art.53.pct.1lit.d astfel modificat corespunde perioadei verificate 2006-..... 2007 ,in cuprinsul lui nemaifiind stipulate referiri la convențiile civile .

Nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației susținerea petiționarului că a fost verificat de Inspectoratul Teritorial de Muncă Teleorman deoarece aceste verificări au făcut referire la salariații cu contract individual de muncă și nicidecum la contractele pe bază de convenții civile (a se vedea procesele verbale nr./.....2007 si/.....2006 – anexate la dosarul cauzei).

Avînd în vedere cadrul legislativ în vigoare la data producerii fenomenului economic și citat în cuprinsul deciziei în mod legal organul fiscal a aplicat un tratament fiscal corespunzător ca și când angajații cu contracte pe bază de convenții civile ar fi fost angajați cu contract individual de muncă, reținind în sarcina petiționarului obligațiile fiscale de natura contribuțiile aferente fondului de salarii ,fapt ce va sta la baza soluționării următoarelor capete de cerere :

2) Referitor la contribuția de asigurări sociale de stat

a) Referitor la contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajator în sumă de lei

In fapt : pe perioada verificată organul fiscal a constatat că agentul economic nu a calculat ,evidențiat ,declarat și virat contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajator în sumă de lei (calculată în anexa nr.3 la raport) aferentă bazei impozabile de lei , încalcînd prevederile art.5 alin.1 din Legea nr.19/2000 .

In drept sunt aplicabile prevederile art.5 alin.1 din Legea nr.19 /2000 coroborat cu prevederile art.24 (1), care precizează :

Art. 5

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

I. persoanele care desfasoara activități pe baza de contract individual de munca si

Art. 5

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

I. persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca si

Art.24

(1) Baza lunara de calcul, la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asiguratii prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I si II.

Avînd în vedere cadrul legislativ citat mai sus petiționarul avea obligația calculării ,evidențierii ,declarării și virării contribuției de asigurări sociale de stat datorată de angajator ,**acest capăt de cerere urmînd a fi respins ca neîntemeiat pentru suma de lei**

b)Referitor la contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajat în sumă de lei

In fapt: pe perioada verificată s-a constatat că agentul economic nu a calculat ,evidențiat ,declarat și virat contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajați în sumă de lei (calculată în anexa nr.3 la raport) aferentă bazei impozabile de lei, încalcînd prevederile art.5 alin.1 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale

In drept sunt aplicabile art.5 alin.1 din Legea 19/2000 privind regimul public de pensii coroborat cu art.23 (1) lit.a , care precizează :

Art. 5

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

I. persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca si

Art. 23

(1) Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca, in cazul asiguratilor prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asiguratii prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. II;

Avînd în vedere cadrul legislativ citat mai sus petiționarul avea obligația calculării ,evidențierii ,declarării și virării contribuției de asigurări sociale de stat datorată de angajat ,**acest capăt de cerere urmînd a fi respins ca neîntemeiat pentru suma de lei .**

3)Referitor la contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de lei

În fapt :organul fiscal a constatat pe perioada verificată că agentul economic nu a respectat prevederile Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în sensul că nu a calculat ,evidențiat ,declarat și virat contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de lei (caculată în anexa nr.4 la raport) aferentă bazei impozabile .

În drept sunt aplicabile prevederile art.101 din OUG nr.129/2004 de modificare a Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale cu modificările și completările ulterioare care precizează :

Art. 101. - (1) Baza lunara de calcul la care persoanele prevazute la art. 5 si 7 datoreaza contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale este reprezentata de fondul total de salarii brute lunare realizate.

Avînd în vedere cadrul legislativ citat mai sus petiționarul avea obligația calculării ,evidențierii ,declarării și virării contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale ,**acest capăt de cerere urmînd a fi respins ca neîntemeiat pentru suma de lei .**

4)Referitor la contribuția pentru asigurări sociale de sănătate

a) Referitor la contribuția pentru asigurările sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de lei

In fapt :organul fiscal a constatat pe perioada verificată că agentul economic nu a calculat ,evidențiat ,declarat și virat contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajator în sumă totală de lei (calculată în anexa nr.5 la raport) aferentă bazei impozabile.

In drept sunt aplicabile prevederile art.52 alin.1 și alin.2 din OUG nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate modificată cu OGnr.94/2004 ,care precizează :

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

acestui pe categorii de venituri este detaliata prin normele de incasare aprobate prin ordin al presedintelui CNAS, cu avizul consiliului de administratie.

Avînd în vedere cadrul legislativ citat mai sus petiționarul avea obligația calculării ,evidențierii ,declarării și virării contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator ,**acest capăt de cerere urmînd a fi respins ca neîntemeiat pentru suma de lei .**

5) Referitor la contribuția de asigurări pentru somaj

a) Referitor la contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajați în sumă de lei

In fapt pe perioada verificată , organul fiscal a constatat că societatea nu a calculat ,evidențiat și virat contribuția de asigurări de somaj datorată de angajați în sumă totală de (calculată în anexa nr.6 la raport) aferentă bazei de impozitare .

In drept sunt aplicabile prevederile art.19 coroborat cu art.27 alin.1 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și stimularea ocupării forței de muncă, care precizează :

Art. 19

In sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

a) persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca sau pe baza de contract de munca temporara, in conditiile legii,

Art. 27

(1) Angajatorii au obligatia de a retine si de a vira lunar contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, in cota de 1%,*) aplicata asupra salariului de baza lunar brut, pentru asiguratii prevazuti la art. 19 lit. a)-d) sau, dupa caz, pentru asiguratii prevazuti la art. 19 lit. e), asupra veniturilor brute lunare realizate.

Avînd în vedere cadrul legislativ citat mai sus petiționarul avea obligația calculării ,reținerii ,evidențierii ,declarării și virării contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajat ,**acest capăt de cerere urmînd a fi respins ca neîntemeiat pentru suma de lei .**

b)Referitor la contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator în sumă de lei .

In fapt organul fiscal a constatat că pe perioada verificată agentul economic nu a calculat ,evidențiat și virat contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator în sumă de lei (calculată în anexa 6 la raport) aferentă bazei de impozitare .

In drept sunt aplicabile prevederile art.26 alin.1 din Legea nr.76/2002 actualizată ,privind asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă ,care precizează

Art. 26*)

Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, in cota de 2%, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art. 19.

Avînd în vedere cadrul legislativ citat mai sus petiționarul avea obligația calculării ,evidențierii ,declarării și virării contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator ,**acest capăt de cerere urmînd a fi respins ca neîntemeiat pentru suma de lei .**

6) Referitor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de lei

In fapt organul fiscal a constatat că pe perioada verificată societatea nu a calculat ,evidențiat ,declarat și virat fondul de garantare datorat în sumă de lei (calculată în anexa nr.8 la raport) aferentă bazei de impozitare în sumă de lei .

In drept cauza își găsește soluționarea în prevederile art.7 alin.1 din Legea nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare ,cu modificările și completările ulterioare , care precizează :

Art.7

(1) Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare in cota de 0,25%, aplicata asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj realizate de salariatii incadrati cu contract individual de munca, potrivit legii.

.....
Avînd în vedere cadrul legislativ citat mai sus petiționarul avea obligația calculării ,evidențierii ,declarării și virării fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale ,**acest capăt de cerere urmînd a fi respins ca neîntemeiat pentru suma de lei .**

7) Referitor la accesorii in sumă de lei

În fapt : Pentru deficiențele constatate organul fiscal a calculat accesorii în sumă de lei reprezentînd :

- majorări de întîrziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de angajator - lei
- majorări de întîrziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorată de angajați - lei
- majorări de întîrziere aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale - lei ;
- majorări de întîrziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorate de angajator - lei ;
- majorări de întîrziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajați - lei ;

- majorări de întîrziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator - lei;

- majorări de întîrziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații - lei
- majorări de întîrziere aferente fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale - lei ;

În drept cauza își găsește soluționarea in prevederile art.119 coroborat cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare ,care precizează :

ART. 119

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.

ART. 120

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.

.....
(5) Nivelul majorării de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Datorită faptului că s-a reținut în sarcina contestatorului obligații fiscale de natura contribuțiilor aferente salariilor, acesta datorează și accesoriile aferente, acestea reprezentând masura accesorie în raport cu debitul, **acest capăt de cerere urmând a fi respins ca neîntemeiat pentru suma de lei .**

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei, având în vedere motivele de fapt și de drept, în temeiul H.G.nr.34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul coordonator al D.G.F.P.Teleorman .

DECIDE :

Art. 1. Respingerea contestației formulată de S.C SRL ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând :

- lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei – majorări de întârziere aferente ;
- lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator ;
- lei – majorări de întârziere aferente ;
- lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator ;
- lei – majorări de întârziere aferente ;
- lei - contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați ;
- lei – majorări de întârziere aferente ;
- lei – contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator ;
- lei – majorări de întârziere aferente;
- lei – contribuția angajaților la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ;
- lei – majorări de întârziere aferente ;
- lei – contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice ;
- lei – majorări de întârziere aferente ;
- lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ;
- lei – majorări de întârziere aferente

Art. 2. Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la comunicare.

Art. 3. Prezenta a fost redactata in 5 (cinci) exemplare, toate cu valoare de original, comunicată celor interesați.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director Coordonator