

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA Nr. 171 din 09 octombrie 2009

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Activitatea de Inspectie Fiscala** din cadrul D.G.F.P. Prahova a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "....." S.R.L.** din, Jud. Prahova, impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./.....* intocmita de reprezentanti ai A.I.F. Prahova.

Decizia de impunere nr./..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si inregistrat la organul fiscal sub nr./.....

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de **..... lei** reprezentand:

- lei - obligatii de natura salariala (impozit pe veniturile din salarii si contributii sociale);

- lei - majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] Organul de control, prin Raportul de inspectie fiscala, schimba nefundamentat sensul conventiei civile nr./.....2009 incheiata cu persoana fizica A.V. - cetatean cipriot cu rezidenta permanenta, in contract de munca, invocand faptul ca aceasta efectueaza control de calitate pentru productia livrata in Comunitatea Europeana prin contracte de lohn incheiate cu parteneri externi, precum si faptul ca are o prezenta in unitate aproape zilnica.

Pentru aceste considerente organul de control apreciaza ca activitatea prestata de d-na A.V. este o activitate dependenta si ca veniturile din aceasta activitate sunt venituri de natura salariala in conformitate cu prevederile art. 55 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Consideram aceasta abordare ca fiind nelegala, avand in vedere chiar prevederile cuprinse in Legea nr. 571/2003 - Codul fiscal, si anume:

- Art. 7(1) [...]

- Art. 55 [...]

Din chiar aceste prevederi invocate de organul de control in actul incheiat, rezulta clar ca sumele platite d-nei A.V. nu sunt de natura salariala, ci venituri acordate in baza conventiei civile incheiate cu aceasta, intre parti neexistand o relatie de subordonare angajator-angajat si nici un contract de munca, fiind corect impozitate de unitate ca impozit pe venituri din conventii civile si raportate ca atare prin declaratia fiscala. [...]"

II. - Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova la S.C. "....." S.R.L. din, Jud. Prahova, s-au mentionat urmatoarele, referitor la sumele contestate:

"1. Impozitul pe veniturile din salarii si asimilate acestora [...]"

La control, a fost stabilit un impozit pe veniturile din salarii in suma de lei, cu lei mai mult, datorita urmatoarei influente fiscale:

In data de2009, s-a constatat ca societatea a incheiat contractul de prestari servicii nr. (tratat de unitate drept conventie civila) cu persoana fizica A.V. - cetatean, cu Carte de Rezidenta permanenta pentru cetateni UE [...]

[...], in conformitate cu:

- prevederile Codului Civil, Titlul III "Despre contracte sau conventii", art. 979, [...]

- art. 11, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare [...]

precum si, avand in vedere ca activitatea desfasurata de persoana fizica A.V. are caracter succesiv si dependent, se desfasoara in timp, este remunerata, iar intre parti exista o relatie de subordonare, rezulta ca aceste prestatii definesc o relatie angajat - angajator, pentru care societatea are obligatia de a le trata drept venituri salariale.

Precizam ca analiza s-a desfasurat in conformitate cu art.105 - Reguli privind inspectia fiscala, alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala [...].

Asfel, veniturile obtinute de persoana, detinatoare a cartii de rezidenta permanenta pentru cetateni UE, in conformitate cu prevederile art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si pct.68 din H.G. nr. 44/2004, sunt venituri de natura salariala, cuantumul brut fiind de lei (anexa nr.1).

In temeiul art.57 - Determinarea impozitului pe venitul din salarii, alin.(1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cota legala a fost de 16% si a fost aplicata asupra bazei de calcul determinata ca diferenta intre venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni.

Impozitul pe veniturile din salarii, stabilit suplimentar urmare inspectiei fiscale pentru perioada - 2009 in suma de lei, a fost constituit de societate in luna 2009 drept impozit pe veniturile din conventii civile (impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice), fiind declarat la organul fiscal teritorial prin declaratia nr./.....2009.

Pentru impozitul pe salarii stabilit pentru luna 2009, in suma de lei care a fost declarat cu intarziere de societate (contrar prevederilor art 58 din Legea 571/2003 coroborat cu art 82, alin 2 si 3 din OG 92/2003, republicata) - sub forma impozitului pe veniturile din conventii civile, au fost calculate in conformitate cu art. 120, alin (1) din O.G. nr.92/2003, republicata, accesorii la plata in suma totala de lei (anexa nr. 1).

Totodata, in conformitate cu prevederile art 109, alin 2 din OG 92/2003, republicata, pentru suma de lei declarata de contribuabil drept impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice se va inscrie in decizia de impunere cu semnul minus.

2.1 Contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat [...]

Fata de suma constituita, urmare constatarilor inscrise la obiectivul "impozit pe veniturile din salarii", baza de impunere stabilita de societate a fost majorata cu suma de lei, iar contributia de asigurari sociale datorata de angajator a fost majorata cu suma de lei (..... lei x 20,8%) [...]

Pentru diferenta suplimentara de contributie de asigurari sociale datorate de catre angajator in suma de lei, au fost calculate in conformitate art. 120, alin (1) din O.G. nr.92/2003, republicata, majorari de intarziere in suma totala de lei (anexa nr.1).

2.2 Contributia individuala de asigurari sociale de stat [...]

Fata de suma constituita, in urma verificarii documentelor financiar-contabile, urmare constatarilor inscrise la obiectivul "impozit pe veniturile din salarii", baza de impunere stabilita de societate a fost majorata cu suma de lei, iar contributia de asigurari sociale datorata de asigurati a fost majorata cu suma de lei (..... lei x 10,5%) [...]

Pentru diferenta suplimentara de contributie de asigurari sociale datorate de catre asigurati, in suma de lei, au fost calculate in conformitate art. 120, alin (1) din O.G. nr.92/2003, republicata, majorari de intarziere in suma totala de lei (anexa nr.1).

2.3 Contributia privind asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale [...]

Fata de suma constituita, urmare constatarilor inscrise la obiectivul "impozit pe veniturile din salarii", baza de impunere stabilita de societate a fost majorata cu suma de lei, iar contributia privind asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale a fost majorata cu suma de lei [...]

Pentru diferenta suplimentara de contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, in suma de lei, au fost calculate in conformitate art. 120, alin (1) din O.G. nr.92/2003, republicata, accesorii la plata in suma totala de lei (anexa nr.1). [...]

3.1 Contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj [...]

Fata de suma constituita, urmare constatarilor inscrise la obiectivul "impozit pe veniturile din salarii", baza de impunere stabilita de societate a fost majorata cu suma de lei, iar contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, a fost majorata cu suma de lei [...]

Pentru diferenta suplimentara de contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj datorata de angajator, in suma de lei, au fost calculate in conformitate art. 120, alin (1) din O.G. nr.92/2003, republicata, accesorii la plata in suma totala de lei (anexa nr.1).

3.2 Contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj [...]

Fata de suma constituita, urmare constatarilor inscrise la obiectivul "impozit pe veniturile din salarii", baza de impunere stabilita de societate a fost majorata cu suma de lei, iar contributia asiguratului la bugetul asigurarilor pentru somaj, a fost majorata cu suma de lei [...]

Pentru diferenta suplimentara de contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj datorata de asigurati, in suma de lei, au fost calculate in conformitate art. 120, alin (1) din O.G. nr.92/2003, republicata, accesorii la plata in suma totala de lei (anexa nr.1).

3.3 Contributia angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale [...]

Fata de suma constituita, urmare constatarilor inscrise la obiectivul "impozit pe veniturile din salarii", baza de impunere stabilita de societate a fost majorata cu suma de lei, iar contributia angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, a fost majorata cu suma de lei [...]

Pentru diferenta suplimentara de contributie la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale datorata de angajator, in suma de lei, au fost calculate in conformitate art. 120, alin (1) din O.G. nr.92/2003, republicata, accesorii la plata in suma totala de lei (anexa nr.1). [...]

4.1 Contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate [...]

Fata de suma constituita, urmare constatarilor inscrise la obiectivul "impozit pe veniturile din salarii", baza de impunere stabilita de societate a fost majorata cu suma de lei, iar contributia angajatorului la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, a fost majorata cu suma de lei [...]

Pentru diferenta suplimentara de contributie a angajatorului la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, in suma de lei, au fost calculate in conformitate art. 120, alin (1) din O.G. nr.92/2003, republicata, accesorii la plata in suma totala de lei (anexa nr.1).

4.2 Contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate [...]

Fata de suma constituita, urmare constatarilor inscrise la obiectivul "impozit pe veniturile din salarii", baza de impunere stabilita de societate a fost majorata cu suma de lei, iar contributia asiguratului la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, a fost majorata cu suma de lei [...]

Pentru diferenta suplimentara de contributie la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, in suma de lei, au fost calculate in conformitate art. 120, alin (1) din O.G. nr.92/2003, republicata, accesorii la plata in suma totala de lei (anexa nr.1).

4.3 Contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate [...]

Fata de suma constituita, urmare constatarilor inscrise la obiectivul "impozit pe veniturile din salarii", baza de impunere stabilita de societate a fost majorata cu suma de lei, iar contributia angajatorului pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, a fost majorata cu suma de lei [...]

Pentru diferenta suplimentara de contributie a angajatorului pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, in suma de lei, au fost calculate in conformitate art. 120, alin (1) din O.G. nr.92/2003, republicata, accesorii la plata in suma totala de lei (anexa nr.1).

5. Sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap [...]

Fata de suma constituita, urmare constatarilor inscrise la obiectivul "impozit pe veniturile din salarii", baza de impunere stabilita de societate a fost majorata cu suma de lei, iar obligatia a fost majorata cu suma de lei [...]

Pentru diferenta suplimentara de contributie privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, in suma de lei, au fost calculate in conformitate art. 120, alin (1) din O.G.

nr.92/2003, republicata, accesorii la plata in suma totala de lei (anexa nr.1). [...]."

III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* **Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de** de organele fiscale apartinand A.I.F. Prahova la S.C. "....." S.R.L., a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, declarare si virare a obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat de catre societatea comerciala.

Perioada supusa verificarii a fost 2009 - 2009, iar obiectul principal de activitate al societatii il constituie "Fabricarea altor articole de imbracaminte" - cod CAEN 1413.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in data de2009 societatea comerciala a incheiat Contractul de prestari servicii nr./.....2009 cu persoana fizica A.V. - cetatean cu Carte de rezidenta permanenta pentru cetateni U.E., iar pentru veniturile brute realizate de prestator in perioada - 2009, societatea comerciala a retinut si virat la bugetul de stat impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice (impozit pe veniturile din conventii) in suma de lei (16%). Din analiza prevederilor contractuale si a activitatii efectiv desfasurate de persoana fizica, avand in vedere si prevederile art. 55 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si ale pct. 68 din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, organele de control au concluzionat ca in fapt Contractul de prestari servicii nr. 6/01.04.2009 imbraca forma unui contract de munca si nicidecum forma unei conventii civile, asa cum a fost tratat de catre societatea comerciala, iar veniturile obtinute de persoana fizica A.V. sunt venituri de natura salariala, pentru care se datoreaza impozit pe veniturile din salarii si contributi sociale (CAS, CASS, somaj etc.).

Analiza Contractului de prestari servicii nr./.....2009 s-a desfasurat conform prevederilor art. 105 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 11 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 979 din Codul civil.

Astfel, la inspectia fiscala au fost recalulate obligatiile de natura salariala (impozit pe veniturile din salarii si contributi salariale) datorate bugetului general consolidat al statului de catre S.C. "....." S.R.L., conform prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea fortei de munca, Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate si Legii nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, rezultand o obligatie de plata in suma totala de lei, din care lei impozit pe veniturile din salarii si lei contributi sociale.

Conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru neachitarea la termenele legale de plata a obligatiilor de natura salariala in suma totala de lei, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei.

* **S.C. "....." S.R.L.** considera ca nu datoreaza obligatiile de plata stabilite prin Decizia de impunere nr./..... intrucat, sumele platite d-nei A.V. nu sunt de natura

salariala, ci venituri acordate in baza conventiei civile incheiate cu aceasta, intre parti neexistand o relatie de subordonare angajator-angajat si nici un contract de munca, fiind corect impozitate de unitate ca impozit pe venituri din conventii civile si raportate ca atare prin declaratia fiscala.

* In fapt, in data de 2009 s-a incheiat **Contractul nr. / 2009** intre S.C. "....." S.R.L. - in calitate de "producator" si d-na A.V., cetatean cu Carte de rezidenta permanenta pentru cetateni U.E. - in calitate de "persoana independenta", din care citam:

ART.1. OBIECTIVUL CONTRACTULUI

Prezentul contract defineste si reglementeaza raporturile dintre partile contractate cu privire la controlul CTC al produselor exportate in Marea Britanie.

ART.2. VALOAREA CONTRACTULUI, PRETUL SI MODALITATEA DE PLATA

Pretul si modalitatea de plata se vor face de comun acord conform anexei.

ART.3. LITIGII

[...]

Art.4. Valabilitatea contractului

Prezentul contract este incheiat pe o perioada de 6 (sase) luni si poate fi prelungit sau anulat cu acordul partilor. [...]

Din analiza activitatii desfasurata de d-na A.V. in cadrul S.C. "....." S.R.L. in baza Contractului nr. / 2009, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

D-na A.V. desfasoara activitatea de controlor tehnic de calitate a confectiilor produse de societate, pentru care intocmeste rapoarte de certificare a calitatii, face constatari cu privire la respectarea intocmai a procesului de productie, recomanda modul de efectuare a unor operatiuni, solicita remedierea unor vicii. Prin specificul sau, controlul tehnic de calitate este ultima faza a procesului de productie, astfel ca intreaga activitate de productie a societatii depinde de activitatea desfasurata de d-na A.V.

Prezenta in unitate a persoanei fizice a fost aproape zilnica, fapt dovedit de rapoartele de lucru intocmite separat pe fiecare comanda si pentru fiecare beneficiar in parte, precum si de centralizatoarele inaintate la unitatea bancara pentru decontarea sumelor.

Activitatea desfasurata de d-na A.V. are caracter succesiv si dependent, se desfasoara in timp, este remunerata, iar intre parti exista o relatie de subordonare.

* **Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:**

- **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:**

"Art. 105. - Reguli privind inspectia fiscala

(1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere."

- **Codul civil:**

"Titlul III - DESPRE CONTRACTE SAU CONVENTII [...]

Sectiunea III - Despre interpretarea conventiilor [...]

Art. 977. - Interpretarea contractelor se face dupa intentia comuna a partilor contractante, iar nu dupa sensul literal al termenilor. [...]

Art. 979. - Termenii susceptibili de doua intelesuri se interpreteaza in intelesul ce se potriveste mai mult cu natura contractului. [...]."

- **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 11. - (1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei. [...]”

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.

Art. 57. - (1) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri. [...]”

- **Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004**, cu modificarile si completarile ulterioare:

“68. Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor incasate ca urmare a unei relatii contractuale de munca, precum si orice sume de natura salariala primite in baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se refera, [...]”

* **Fata de cele prezentate mai sus**, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au considerat ca veniturile obtinute de persoana fizica A.V. de la S.C. "....." S.R.L. in baza Contractului nr. /2009 sunt venituri de natura salariala si nu sunt venituri obtinute din conventii civile, asa cum a considerat societatea comerciala, intrucat:

Contractul de conventie civila se incheie pentru activitati cu caracter ocazional, intamplator, activitatea pentru care se incheie nu trebuie sa fie in legatura de cauzalitate cu obiectul de activitate desfasurat de unitate.

Din analiza activitatii desfasurata de d-na A.V. rezulta ca aceasta nu se inscrie in aria de cuprindere a conventiilor civile, intrucat controlul tehnic de calitate al produselor se realizeaza permanent, iar fara viza CTC productia realizata nu poate fi livrata.

Activitatea desfasurata de d-na A.V. este o activitate dependenta, asa cum este definita la art. 7 alin.(1) pct.2 din Codul fiscal, respectiv: “Art. 7. - (1) In intelesul prezentului cod, cu exceptia titlului VI, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii: [...]; 2. activitate dependenta - orice activitate desfasurata de o persoana fizica intr-o relatie de angajare.”, precum si conform pct. 67 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, respectiv:

“67. Veniturile de natura salariala prevazute la art. 55 din Codul fiscal, denumite in continuare venituri din salarii, sunt venituri din activitati dependente, daca sunt indeplinite urmatoarele criterii:

- partile care intra in relatia de munca, denumite in continuare angajator si angajat, stabilesc de la inceput: felul activitatii, timpul de lucru si locul desfasurarii activitatii;

- partea care utilizeaza forta de munca pune la dispozitia celeilalte parti mijloacele de munca, cum ar fi: spatii cu inzestrare corespunzatoare, imbracaminte speciala, unelte de munca si altele asemenea;

- persoana care activeaza contribuie numai cu prestatia fizica sau cu capacitatea ei intelectuala, nu si cu capitalul propriu; [...]

- persoana care activeaza lucreaza sub autoritatea unei alte persoane si este obligata sa respecte conditiile impuse de aceasta, conform legii.”

Astfel, prin Contractul nr. /2009 a fost precizat cu claritate felul muncii desfasurata de d-na A.V., respectiv control tehnic de calitate pentru produsele exportate in Marea Britanie, timpul de lucru si locul desfasurarii activitatii sunt implicite, verificarea calitatii produselor fiind necesara aproape zilnic, in functie de productia realizata, iar produsele sunt verificate in spatiile de lucru ale unitatii, prin utilizarea aparaturii specifice - care apartine societatii comerciale, persoana fizica contribuie numai cu prestatia fizica sau cu capacitatea ei intelectuala, nu si cu capitalul propriu, etc.

In plus, in cadrul unitatii exista un compartiment de CTC in care sunt incadrate cu carte de munca persoane, salariati pentru care au fost incheiate contracte de munca si care desfasoara aceeasi activitate (control tehnic de calitate) ca si d-na A.V., aceasta fiind o dovada clara ca activitatea respectiva este una dependenta, ce se realizeaza in cadrul unui contract de munca..

In contestatie se sustine ca activitatea desfasurata de persoana fizica cipriota este o activitate independenta, invocandu-se definitia activitatii independente cuprinsa la art. 7 alin.(1) pct. 4 din Codul fiscal, respectiv: “Art. 7. - (1) In intelesul prezentului cod, cu exceptia titlului VI, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii: [...]; 4. activitate independenta - orice activitate desfasurata cu regularitate de catre o persoana fizica, alta decat o activitate dependenta; [...]”

Insa, la art. 48 “*Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla*” din Codul fiscal, alin. (8), se mentioneaza:

“(8) *Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati sa organizeze si sa conduca contabilitate in partida simpla, cu respectarea reglementarilor in vigoare privind evidenta contabila, si sa completeze Registrul-jurnal de incasari si plati, Registrul-inventar si alte documente contabile prevazute de legislatia in materie.*”

Drept urmare, activitatea desfasurata de d-na A.V. in cadrul societatii comerciale contestatoare nu reprezinta activitate independenta, asa cum este aceasta prezentata in cadrul Titlului III “*Impozit pe venit*” Capitolul II “*Venituri din activitati independente*”, intrucat prestatoarea nu indeplineste conditiile citate mai sus pentru a desfasura activitate independenta.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca activitatea desfasurata de d-na A.V. nu este o activitate independenta, ci este o activitate dependenta, remunerata cu un salariu lunar aferent caruia se datoreaza obligatii de natura salariala, respectiv: impozit pe veniturile din salarii in cota legala de 16%, contributia la asigurarile sociale de stat datorata de angajator si asigurat, contributia privind asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia privind asigurarile pentru somaj datorata de angajator si asigurat, contributia angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, contributia privind asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator si asigurat, contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate si contributia privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. din, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

1. - Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand:

- lei - obligatii de natura salariala;

- lei - majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR COORDONATOR,