

Către Vicepreședintele ASCOM-GROUP S.A.
Coordonator general proiect Sudan
Baștovoi Andrei

Directorului General
Casco Petroleum Overseas Ltd
Ungureanu Eugen

Directorului General
Gabycon Civil Works Ltd
Talpa Grigorie

Notă de serviciu

Ref: Neachitarea impozitului pe venit a angajaților străini și locali a companiilor Ascom Sudd Operating Company Ltd, Casco Petroleum Overseas ltd și Gabycon Civil Works Ltd. Propuneri.

Stimați conducători vă informez că pînă în prezent nu a fost achitat impozitul pe venit a unei categorii de angajați din care fac parte:

- a) Toti angajații companiei Casco Petroleum Overseas Ltd numărul total al cărora constituie potrivit statelor de personal 818 persoane dintre care:
 - Angajați locali 161 persoane
 - Angajați străini 651 persoane dintre care la moment în Sudanul de Sud se află 269 persoane
- b) Angajații străini a companiei Gabycon Civil Works Ltd numărul total al cărora constituie 76 de persoane dintre care la moment în Sudanul de Sud se afla 30 persoane
- c) O parte din angajații străini a companiei Ascom Sudd Operating Company Ltd

Obligația de a achita impozitul pe venit este stabilită de Secțiile 5, 6, 12, și 21 a legii privind Personal Income Tax Provisional din 2007 și se referă la totii angajații locali, și străini ale companiei care activează fizic pe teritoriul Sudanului de Sud mai mult de 183 zile pe parcursul anului fiscal

Potrivit prevederilor Secției 28 a legii menționate sunt prevăzute următoarele sancțiuni pentru reținerea și neachitarea impozitului pe venit constituie în cazuri generale penalitatea în valoare de 5 % din impozitul reținut dar neachitat pentru fiecare lună de încălcare, și suplimentar la aceasta conform alineatului 2 a aceleiași Secții persoana responsabilă va plăti și o dobîndă pe perioada de neexecutare a obligațiilor care va fi calculată din suma ce constituie diferența dintre suma impozitului reținut și cel achitat. Valoarea procentuală a dobîndei va fi periodic declarată public de către autoritatea fiscală competentă în concordanță cu rata comercială a dobînzii pentru împrumut din Sudanul de Sud

Efectuînd o analiză a situației din companie se poate stabili că la moment există două probleme nesoluționate în ceea ce privește reținerea și achitarea impozitului pe venit a angajaților.

Și anume :

- a) Achitarea impozitului pe venit a angajaților locali a Companiei Casco Petroleum Overseas Ltd
- b) Achitarea impozitului pe venit a angajaților străini a companiilor Ascom Sudd Operating Company, Casco Petroleum Overseas ltd și Gabycon Civil Works Ltd

1. În ceea ce privește achitarea impozitului pe venit a angajaților locali a companiei Casco Petroleum Overseas Ltd situația este următoarea :

Din perioada de timp din luna august 2008 pînă în luna mai 2009 a fost reținut impozitul pe venit de la angajații locali a companiei fără a achita suma reținută către autoritatea fiscală competentă. Astfel la moment exista o datorie nestinsă față de Statul Sudanul de Sud în valoare de 92861,14 SDG

Temeiul neachitării impozitului în acest caz este imposibilitatea efectuării acestei operațiuni din motivul că compania Casco Petroleum Overseas Ltd nu este înregistrată pe teritoriul Sudanului de Sud și respectiv nu poate fi prezentat la autoritatea competentă Certificatul de înregistrare a companiei pentru ca acestea sa-i fie atribuit codul fiscal.

Luând în considerație că a fost luată decizia de a nu înregistra compania Casco Petroleum Overseas Ltd pe teritoriul Sudanului de Sud, consider că la moment unica soluție de evitare a continuării reținerii și neachitării impozitului pe venit a acestor angajați, ar fi trecerea întregului personal local a companiei Casco Petroleum Overseas Ltd în statele de personal a companiei Gabycon Civil Works Ltd.

În ceea ce privește achitarea restanței pe impozitul pe venit a acestor angajați locali pot fi propuse 3 modalități de soluționare a acestei probleme care în unele situații se rezultă din fluctuația mare de cadre în companie și lipsa la majoritatea angajaților locali a contractelor de muncă a acestora încheiate cu compania Casco Petroleum Overseas Ltd.

Și anume:

- 1) **Varianta Legala-** Declararea oficiala a acestei restanțe în deplina ei valoare de către compania Gabycon Civil Works Ltd, cu transferarea acesteia în contul contul No 6919-1000-0013 a Băncii Sudanului de Sud în Juba și achitarea penalității și dobânzii sus menționate(în cazul când aceasta va fi aplicată)
- 2) Recalcularea valorii impozitul reținut și neachitat în funcție de numărul angajaților locali ce activează la moment în companie, precum și de data angajării a acestora . Această soluție presupune îndeplinirea următoarelor măsuri:
 - a) Transferarea angajaților locali care sunt angajați a companiei Casco Petroleum Overseas Ltd la compania Gabycon Civil Works Ltd motivul oficial fiind prelungirea contractelor de muncă, numai ca de data aceasta Serviciul Resurse Umane de fapt v-or încheia contracte noi cu angajații din numele Companiei Gabycon Civil Works Ltd . Această obțiune poate fi folosită deoarece majoritatea angajaților locali a companiei Casco Petroleum Overseas Ltd nu au contractele de muncă la mână și nu prea cunosc la care companie de fapt activează.
 - b) Declararea oficială de către Compania Gabycon Civil Works Ltd a restanțelor de achitare a impozitului numai in funcție de angajații care la moment activează în companie fără a fi pomeniți cei care au fost concediați în această perioadă
 - c) Achitarea penalității și dobânzii menționate din suma declarata după recalculare , care ar putea fi cu mult mai mică decât cea existentă la momentul de față (în ceea ce privește dobânda aceasta ar putea și să nu fie aplicată)
- 3) A treia modalitate este concedierea eșalonată a angajaților companiei Casco Petroleum Overseas Ltd cu angajarea ulterioară a acestora la compania Gabycon Civil Works Ltd. Această modalitate ar permite reținerea și achitarea în continuare a impozitului pe venit a angajaților locali de către compania Gabycon Civil Works Ltd fără ai fi aplicate acesteia careva penalități sau dobânzi de împrumut din motivul ca aceștea sunt noi angajați ai acestei companii. În ceea ce privește restanța rămasă pe Casco Petroleum Overseas Ltd. aceasta ar putea rămâne neachitată, iar în caz de depistare a acestei încălcări sa-r putea de încercat de a gasi explicații una dintre care ar putea fi raporturile Casco Petroleum Overseas Ltd și Ascom Sudd Operating Company Ltd, care se referă la PSC etc...

Consider ca riscul depistării acestei încălcări este minim cel puțin din doua motive:

- a) Angajații locali care la moment activează în companie nu v-or fi de fapt afectați real de schimbarile propuse deoarece li se menține poziția și salariul
- b) Exista un număr foarte mic de foști angajați care la moment nu activează în companie și dețin la mână contractul de muncă pe care aceștea l-au încheiat în trecut cu Casco Petroleum Overseas Ltd și prin intermediu căruia se poate dovedi faptul ca această persoană de fapt a activat la companie și că acesteia ia fost reținut și neachitat impozitul pe venit.

2. În ceea ce privește achitarea impozitului pe venit a angajaților străini a companiilor Casco Petroleum Overseas și Gabycon Civil Works Ltd îmi propun ca descrierea problemei și propunerile ulterioare să fie efectuate în funcție de Compania cu care a încheiat contractul de muncă angajatul străin.

Deci la moment situația în companie privind reținerea și achitarea impozitului pe venit a angajaților străini este următoarea :

- a) Ascom Sudd Operating Company- din numărul de 22 de angajați este achitat impozitul pe venit pentru 3 persoane Reținerea și achitarea se efectuează în felul următor :
 - Se achită din sumele salariilor prezentate către Nile Petroleum Corp care se untruduc în Cost Recovery și care la rândul sunt mai mari decât cele real achitate angajaților străini ale acesteia, din ce rezultă ca și valoarea impozitului achitat este mult mai mare decât suma impozitului reținut din salariul real al angajatului

- Angajații din salariul cărora se reține și se achită impozitul pe venit dispun de permise de muncă emise de către Ministerul Muncii a Sudanului de Sud
 - Din salariul a 19 angajați nu se reține impozitul deși de fapt salariile acestora se declara la Nile Petroleum Corp ca ar fi plătite și se introduc în Cost Recovery .
 - Reținerea reală din salariul angajaților nu se efectuează , impozitul fiind suportat în integritate de companie
- b) Casco Petroleum Overseas Ltd-
- pînă în prezent nu a fost reținut și achitat impozitul pe venit pentru nici unul din angajații străini a acesteia
 - reținerea și achitarea nu poate fi efectuată din motivul că compania nu este înregistrată pe teritoriul statului Sudanul de Sud și respectiv acesteia nu poate fi atribuit cod fiscal
 - angajații acestei companii dispun numai permise de călătorie obținute pe numele companiei Casco Petroleum Overseas ltd fără a dispune de permise de muncă
- c) Gabycon Civil Works Ltd
- Impozitul pe venit din salariul angajaților străini nu se reține și nu se achită pînă în prezent
 - 11 din nr de 76 de angajați dispun de permise de muncă emise de către Ministerul Muncii a Sudanului de Sud
 -

Generalizînd cele indicate mai sus menționez următoarele:

1. Impozitul pe venit se reține numai de la un număr mic de angajați a companiei și anume de la 3 reprezentanți a companiei Ascom Sudd Operating Company Ltd care dețin permise de muncă
2. Impozitul achitat nu se reține din salariul angajaților dar se compensează de companie
3. Permise de muncă sunt obținute numai pentru un număr mic de angajați sraini dintre care 3 sunt angajați a companiei Ascom Sudd Operating Company Ltd si 11 angajați a companiei Gabycon Civil Works ltd

Masurile luate mai sus în ceia ce privește permisele de muncă și achitarea impozitului pe venit a angajaților companiei, decurg din aplicarea parțiala a Dispoziției Nr 39 din 24.09.2008. care este anexata la nota.

Datorită faptului ca a fost luată decizia de a nu înregistra compania Casco Petroleum Overseas Ltd pe teritoriul Sudanului de Sud, fapt care constituie momentul crucial al Dispoziției Nr 39 în ceia ce privește reținerea și plata impozitului pe venit a angajaților Casco Petroleum Overseas Ltd, consider că este necesar de revăzut careva decizii luate anterior pentru a ajusta acesteia la situația în care ne aflăm la moment.

Reeșind din aceste motive propun următoarele soluții de rezolvare a situației existente:

Soluția Legală este

- De reangajat toți angajații Casco Petroleum Overseas Ltd la Compania Gabycon Civil Works Ltd cu reținerea și achitarea impozitului pe venit din salariul real a acestora. Aceasta soluție presupune și obținerea permiselor de călătorie și de muncă pe compania Gabycon Civil Works Ltd
- De reținut și de achitat impozitul pe venit pentru toți angajații Ascom Sudd Operating Company, motiv ar servi faptul ca salariile acestora se raportează la Nile Petroleum Corp lunar și se introduce în Cost Recovery
- De reținut și de achitat pentru tot personalul Gabycon Civil Works Ltd impozitul pe venit din salariul real a acestora și obținerea pentru aceștea a permiselor de călătorie și de muncă

Reeșind situația economică dificilă care este la Companie ar exista și alte soluții din care câteva mai puțin legale, care la rîndul lor conțin un grad de risc de a fi descoperite de organele de resort, dar care în opinia mea ar putea servi ca ieșire din situația în care ne aflăm, micșorînd esențial riscurile existente la moment

Ele sunt următoarele:

a) Pentru compania Gabycon Civil Works Ltd

1. De început achitarea impozitului pe venit pentru angajații străini a companiei Gabycon Civil Works Ltd care dispun la moment de permise de muncă.
2. De revăzut și de selectat lista angajaților cu regim permanent al companiei Gabycon Civil Works Ltd (cei care activează mai mult de 183 zile pe an în Sudanul de Sud), de obținut pentru aceștea permise de călătorie și de muncă pe numele acestei companii , iar după aceasta de de reținut și de achitat impozitul pe venit din salariul acestor angajați

b) Pentru compania Casco Petroleum Overseas Ltd

1. De selectat din rîndurile angajaților Casco Petroleum Overseas Ltd angajații cu regim permanent de muncă (care nu ar constitui un număr mare) și de trasferat real sau de arătat fictiv (în special pentru organul fiscal) aceștea ca angajați ai companiei Gabycon Civil Works Ltd cu reținerea și plata ulterioară

a impozitului pe venit din salariul acestora . Această soluție presupune suplimentar închierea cu acești angajați a contractelor de muncă cu compania Gabycon Civil Works Ltd și obținerea permiselor de calatorie și de muncă pe numele acestei companii

Partea rămasă a angajaților să obțină în continuare permise de calatorie pe numele companiei Casco Petroleum Overseas Ltd . Ca o motivare în caz de apariție a obiecțiilor din partea organului de control competent ar fi raspunsul precum că Compania Casco Petroleum Overseas Ltd și-a sistat temporar activitatea de forare iar personalul ce vine este se afla în deplasare de serviciu în scopul administrative sau cu scopul de menținere a campurilor și bunurilor companiei și nu activează pe teritoriul Sudanului de Sud mai mult de 183 de zile

2. Transferarea întregului personal al companiei Casco Petroleum Overseas Ltd la compania Gabycon Civil Works Ltd. Aceasta soluție în dezvoltare ar presupune retragerea companiei Casco Petroleum Overseas Ltd de pe teritoriul Sudanului de Sud,. Ca dezavantaj este dispoziția ministerului de resort prin care se interzice companiilor locale și străine de a depăși numărul de 10% de angajați străini în raport cu angajații locali. Și dacă în cazul companiei Casco Petroleum Overseas Ltd putem face referire la **PSC** încheiat între compania ASCOM Group S.A. și Nile Petroleum și SET Energy GmbH care prevede alte condiții pentru companiile parte la acest contract, în cazul companiei Gabycon Civil Works Ltd nu o sa putem face referințe de acest tip, fapt ce ar putea duce la întreprinderea cărorva măsuri de către autoritațile Sudaneze în defavoarea Companiei Gabycon Civil Works Ltd, printre care s-ar enumăra refuzul de acordare a permiselor de muncă a unui număr de angajați a acestei companii, cu obligarea acesteia de a angaja personal local în locul lor.. Un alt dezavantaj al retragerii, este soarta nedeterminată a bunurilor ce aparțin companiei Casco Petroleum Overseas Ltd.

Ca o dezvoltare a propunerilor sus menționate ar fi ducerea unei duble evidențe contabile în ceea ce privește salariul angajaților companiei Gabycon Civil Works Ltd . Acest fapt ar presupune următoarele:

1. Stabilirea unui salariu fictiv mai mic decât cel real la angajații din salariul cărora se propune de a se reține și a achita impozitul pe venit
2. Acest salariu trebuie sa fie estimat în pounds Sudanezi iar valoarea lui sa constituie o cifră credibilă pentru organele fiscale
3. Cu acești angajați este necesar de încheiat contracte de muncă din numele companiei Gabycon Civil Works Ltd care să conțină salariul fictiv a acestora

În concluzie menționez ca nu mai puțin important este luarea unei poziții privind modul de reținere a impozitului pe venit., în funcție de faptul daca acesta va fi reținut nemijlocit din salariu brut a angajatului prin reducerea valorii acestuia, sau va fi compensat de către companie.

**Cu profund respect
Jurist CPO
Ojog aleriu**

10 iunie 2009

