

DECIZIE nr. 1106 / 193 /18.06.2010

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anulara Deciziei de impunere nr. 243/30.03.2010 privind obligatiile stabilite de inspectia fiscala in suma totala de ... lei si Raportului de inspectie fiscala nr.3535/30.03.2010, cu privire la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

1. Contestatara afirma ca: - inspectorii fiscali au retinut in mod eronat ca “drepturile speciale pentru mentinerea sanatatii si securitatii in munca” acordate in perioada 2007-2009 salariatilor Comunei ..., reprezinta castiguri in bani si in natura primite da la angajatori de catre angajati, ca plata a muncii lor.

- drepturile speciale nu reprezinta contravaloarea banasca a muncii angajatului, ele sunt acordate de catre angajatori pentru mentinerea sanatatii si securitatii in munca si reprezinta cheltuieli materiale.

- potrivit art.55, alin. 4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si actualizarile ulterioare tichetele de masa, drepturile de hrana acordate de angajatori angajatilor si contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului de protectie si de lucru, a alimentatiei de protectie, a medicamentelor si materialelor igienico - sanitare nu sunt incluse in venituri salariale si nu sunt impozabile, in interesul impozitului pe venit.

2.Contestatara afirma ca drepturile speciale nu reprezinta contravaloarea banasca a muncii angajatului, ele sunt acordate de catre angajatori pentru mentinerea sanatatii si securitatii in munca si reprezinta cheltuieli materiale.

3. Cu privire la afirmatia potrivit art.55, alin. 4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si actualizarile ulterioare „urmatoarele sume nu sunt incluse in venituri salariale si nu sunt impozabile, in interesul impozitului pe venit: drepturile de hrana acordate de angajatori angajatilor”.

4.Contestatara afirma ca unele sume se incadreaza la art.55 , alin 4, lit.e) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si actualizarile ulterioare „contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protectie si de lucru, a alimentatiei de protectie, a medicamentelor si materialelor igienico-sanitare...”

II. Decizia de impunere nr. 243/30.03.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata a fost emisa in baza prevederilor Legii nr.571/2003 modificata si completata si OG nr. 92/2003, republicata. Perioada supusa inspectiei a fost ianuarie 2005 - decembrie 2009.

Din verificarile efectuate s-a constatat ca in perioada 01.01.2007 - 31.12.2009 salariatii unitatii administrativ - teritoriale au beneficiat de drepturi speciale pentru mentinerea sanatatii si securitatii muncii acordate in baza Contractului Colectiv de Munca.

Pentru sumele acordate salariatilor in perioada 2007- 2009 nu a fost constituit impozit pe venit, nu au fost constituite contributiile datorate

bugetului general consolidat al statului, respectiv obligatiile datorate bugetelor fondurilor speciale .

De asemenea in perioada verificata Comuna.... pentru indemnizatiile de sedinta acordate consilierilor locali nu a calculat, declarat si achitat urmatoarele obligatii :

- * CAS datorata de angajator
- * CAS individuala datorata de asigurati
- * contributia somaj datorata de angajator
- * contributia somaj datorata de asigurati *
- contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale *
- angajatorului pentru concedii si indemnizatii * contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale *
- impozit pe veniturile din salarii. Pentru intreaga perioada verificata, aferent indemnizatiilor de sedinta acordate consilierilor locali si drepturilor speciale prevazute in contractul colectiv de munca acordate angajatilor, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar urmatoarele obligatii de plata:
 - contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de.... lei;
 - contributia individuala de asigurari sociale de stat in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de ... lei ;
 - contributia de somaj angajator in suma de .. lei si accesoriiile aferente in cuantum de ... lei;
 - contributia de somaj persoane asigurate in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de .. lei;
 - contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de.... lei;
 - contributia angajatorului pentru concedii si indemnizatii in suma de .. lei si accesorii aferente in cuantum de ... lei;
 - contributie fond de garantare pt plata creantelor salariale in suma de .. lei si accesorii aferente in cuantum de ... lei.
 - contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei si accesorii in cuantum de lei ;
 - contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de salariatii in suma de ... lei si accesorii in cuantum de ... lei ;
 - impozit pe veniturile din salarii in suma de... lei si accesorii in cuantum de ... lei.

III.Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 23422/18.06.2010 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca obiectul contestatiei il constituie anulara in totalitate a Deciziei de impunere nr.243/30.03.2010 in suma totala de 216.024 lei reprezentand contributii sociale aferente drepturilor de natura salariala, impozit pe veniturile din salarii

si asimilate salariilor si accesorii aferente acestora pe care Comuna nu le-a constituit, declarat si virat in perioada verificata. In

fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.01.2007 - 31.12.2009 salariatii au beneficiat de drepturi speciale pentru mentinerea sanatatii si securitatii muncii acordate in baza art. 39 din Legea nr. 53/2003.

Pentru sumele acordate salariatilor in perioada 2007- 2009 nu au fost constituite contributiile datorate bugetului general consolidat al statului, respectiv obligatiile datorate bugetelor fondurilor speciale .

De asemenea in perioada verificata Comuna ...pentru indemnizatiile de sedinta acordate consilierilor locali nu a calculat, declarat si achitat urmatoarele obligatii :

-contributia de asigurari sociale datorata de angajator
-contributia individuala de asigurari sociale de stat
-contributia de somaj angajator

-contributia de somaj persoane asigurate

-contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

-contributia angajatorului pentru concedii si indemnizatii

-contributie fond de garantare pt plata creantelor salariale

-contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de

angajator ;

-contributia pentru

asigurari sociale de sanatate datorata de salariatii

-impozit pe

veniturile din salarii.

In drept, sunt aplicabile

prevederile pct. 68 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal :

„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 si care sunt realizate din:

a) sume primite pentru munca prestata ca urmare a contractului individual de munca, a contractului colectiv de munca, precum si in baza actului de numire - salariile de baza

- sporurile si adaosurile [...].

- orice alte castiguri in bani si in natura, primite de la angajatori de catre angajati, ca plata a muncii lor [...]"

Referitor

la prevederile art. 55 alin.4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si actualizarile ulterioare, se retine ca :

- La art.55, alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si actualizarile ulterioare sunt mentionate sumele care nu sunt incluse in venituri salariale si nu sunt impozabile.

La punctual 84 din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal in aceasta categorie se cuprind:

- contravaloarea materialelor igienico-sanitare primite in mod gratuit de persoanele fizice care isi desfasoara activitatea in locuri de munca al caror specific impune o igiena personala deosebita;

- contravaloarea medicamentelor primite de cadrele militare in activitate, sportivi, personalul navigant si alte categorii de personal, potrivit legii;

- contravaloarea echipamentului si a materialelor de resortul echipamentului, cum ar fi: materiale de spalat si de igiena, materiale de gospodarie, materiale pentru atelierele de reparatii si intretinere, rechizite si furnituri de birou, primite in mod gratuit de personalul din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, in conditiile legii;

- Contestatara afirma ca la art.55 alineatul 4 din Codul Fiscal, sunt incluse “drepturile de hrana acordate de angajatori asiguratilor” respectiv, “contravaloarea echipamentului individual de lucru” .

Drepturile acordate pentru acoperirea unei parti din cheltuielile cu hrana conform pct.82 din HG 44/2004 privind Normele metodice de aplicare a Codului Fiscal cuprind ” *alocatia individuala de hrana acordata sub forma tichetelor de masa primite de angajati si suportate integral de angajator*”.

Cu privire la acordarea drepturilor pentru acoperirea unei parti din cheltuielile cu imbracamintea, conform art.32 din Legea 188/1999 privind Statutul Functionarilor Publici, numai functionarii publici care sunt obligati sa poarte uniforma in timpul serviciului, primesc gratuit aceasta uniforma. Functionarii Publici si personalul contractual din cadrul Comunei ... nu se incadreaza in categoria celor care sunt obligati conform legii sa poarte uniforma in timpul serviciului”.

Referitor la indemnizatiile de sedinta ale consilierilor locali, se retine ca in baza prevederilor art. 2, alin. (1) si (2) din Legea nr. 393/2004 privind Statutul alesilor locali, cu modificarile si completarile ulterioare, alesii locali sunt consilierii locali si consilierii judeteni, primarii, primarul general al municipiului Bucuresti, viceprimarii, presedintii si vicepresedintii consiliilor judetene si delegatul satesc.

Potrivit dispozitiilor art. 19 si art. 20 din Legea nr. 154/1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de baza in sectorul bugetar si a indemnizatiilor pentru persoane care ocupa functii de demnitate publica, aceste persoane au dreptul, pentru activitatea desfasurata la o indemnizatie lunara care este unica forma de remunerare a activitatii corespunzatoare functiei si reprezinta baza de calcul pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor care se determina in raport cu venitul salarial; includerea consilierilor locali ca persoane care isi desfasoara activitatea in functii electiv, pe durata mandatului, in randul persoanelor asigurate obligatoriu in sistemul public, prin efectul legii, reprezinta o consecinta a aplicarii dispozitiilor art. 19 si art. 20 din Legea nr. 154/1998.

Art. 5, alin. (1), pct. II din Legea nr. 19/2000 privind sistemul de pensii si alte drepturi sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, dispune ca

persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv, intre care se incadreaza si consilierii locali, sunt asigurate obligatoriu in sistemul public, prin efectul legii, pe durata mandatului.

Potrivit dispozitiilor art. 10 din OUG nr. 91/2007, care modifica art. 23 alin. (1), litera a) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale *„Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:*

Venitul brut realizat lunar, in situatia asiguratilor prevazuti la art. 5 alin. (1), pct. 11 ...]”

Totodata, art. 10 din OMMSS nr. 1019/2007 pentru modificarea Normelor de aplicare a Legii nr. 19/2000, aprobate prin OMMSS nr. 340/2001 prevede: *„Prin sintagma venit brut realizat lunar se intelege totalitatea veniturilor in bani sau in natura, indiferent de fondurile din care acestea se achita, realizate de asiguratii care se afla in una sau mai multe dintre situatiile prevazute la art. 5 alin. (1), pct. I si II din lege [...].”*

Conform prevederilor art. 19 lit. c) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularii ocuparii fortei de munca, in sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii, persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv, pe durata mandatului.

Pana la 31.12.2007, potrivit art. 27 alin. (1) din Legea nr. 76/2002, *„angajatorii au obligatia de a retine si vira contributia individuala la bugetul asigurarilor de somaj in cota de 0.5% aplicata asupra salariului de baza lunar brut”, iar incepand cu 1 ianuarie 2008 in urma modificarii prin OG nr. 91/2007 „cota se aplica asupra bazei lunare de calcul reprezentata de venitul brut realizat lunar”.*

Potrivit prevederilor art. 96 alin. 1 pct. 1 (1) din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, datoreaza contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, angajatorii pentru asiguratii prevazuti la art. 5 din acelasi act normativ, respectiv persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv, pe durata mandatului.

Conform art. 4 alin. 2 din OUG nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, incepand cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contributie pentru concedii si indemnizatii, este de 0,85 % aplicata la fondul de salarii sau dupa caz, la drepturile reprezentand indemnizatie de somaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit ori asupra veniturilor cuprinse in contractul de asigurari sociale.

Persoanele fizice sau juridice prevazute la art. 5 lit. a) din OUG 158/2005 au obligatia sa calculeze si sa vireze casei de asigurari de sanatate cota de contributie pentru concedii si indemnizatii.

Conform art. 51 alin. (2) din OUG nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate *„Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma*

unei cote de 6,5 % care se aplica asupra veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit [...]".

Potrivit art. 52 alin. (2) din același act normativ „*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.*”

In temeiul actelor normative invocate, se retine ca organul de inspectie fiscala in mod legal a recalculat obligatiile datorate de Comuna ... in suma totala de ... lei (... lei debite + ... lei accesorii) dupa cum urmeaza:

-contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma totala de ... lei si accesorii aferente in cuantum de ... lei; -contributia

individuala de asigurari sociale de stat in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de ... lei; -contributia de somaj

angajator in suma totala de ... lei si accesorii aferente in cuantum de ... lei;

-contributia de somaj persoane asigurate in suma totala de ... lei si accesorii aferente in cuantum de ... lei;

-contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de ... lei;

-contributia angajatorului pentru concedii si indemnizatii in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de ... lei;

-contributie fond de garantare pt plata creantelor salariale in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de ... lei.

contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei si accesorii in cuantum de ... lei; - contributia

pentru asigurari sociale de sanatate datorata de salariati in suma de ... lei si accesorii in cuantum de ... lei; -impozit pe veniturile

din salarii in suma de ... lei si accesorii in cuantum de ... lei.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de inspectie fiscala a stabilit in mod legal contributiile aferente drepturilor de natura salariala in suma totala de ... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente debitelor stabilite suplimentar, in suma totala de ... lei, acestea au fost stabilite in baza art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003 modificata si completata, care prevede ca :

ART.119 “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”. ART. 120

“(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”.

In ceea ce priveste accesoriiile calculate aferente debitelor

stabilite suplimentar in suma totala de lei, Comuna ... nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor, cota de majorari aplicata, data de la care au fost calculate majorarile, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr.571/2003 modificata si completata, HG nr.44/2004 modificata si completata, OUG nr. 150/2002, Legii nr. 346/2002, Legii nr. 76/2002, OUG nr. 158/2005, Legii nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 200/2006, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1.

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere nr. 243/30.03.2010, pentru suma totala de ... lei reprezentand contributi la bugetul general consolidat al statului in suma de ... lei si acesoriile aferente in cuantum de lei.

Decizia

se comunica :

COMUNEI

- DGFP ... - AIF cu

respectarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul - Sectia Contencios Administrativ in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.