

## **DECIZIE nr. 1407/128/06.06.2008**

**I.** Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale de plata in suma totala de ... lei reprezentand :

- CAS datorata de angajator in suma de ... lei si accesorii aferente in quantum de ... lei (majorari si penalitati de intarziere);
- contributia individuala de asigurari sociale de stat in suma de ....lei si accesorii aferente in quantum de... lei (majorari si penalitati de intarziere);
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de... lei si accesorii aferente in quantum de... lei
- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj in suma de... lei si accesorii aferente in quantum de... lei
- contributia angajatorului la fondul de accidente de munca si boli profesionale in suma de... lei si accesorii aferente in quantum de... lei.
- contributia angajatorului pentru concedii si indemnizatii in suma de... lei si accesorii aferente in quantum de ...lei;
- contributia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de ... lei si accesorii aferente in quantum de...lei.
- .... lei - suma care nu face obiectul deciziei de impunere nr.110/28.03.2008, asupra careia petenta nu face precizarea ce reprezinta.

Contestatoarea sustine ca indemnizatia de sedinta de care beneficiaza consilierii locali nu reprezinta un drept de natura salariala si nici un venit realizat exclusiv pe baza de conventii civile de prestari de servicii si in consecinta nu constituie baza de calcul pentru contributia de asigurari sociale de stat si implicit a celei individuale, reglementata de art. 5 alin. 1 pct. VI din Legea nr. 19/2000 modificata si completata.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP - AIF ... sub nr. 1052/27.03.2008 s-a constatat ca in perioada verificata institutia nu a calculat, constituit evidentiat, declarat si virat urmatoarele obligatii la bugetul general consolidat, aferente indemnizatiilor de sedinta acordate consilierilor locali :

- CAS angajator
- CAS asigurati
- Fond somaj angajator
- Fond somaj asigurati
- Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- Fond garantare pentru plata creantelor salariale
- Contributii concedii si indemnizatii.

In temeiul 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, viceprimarii, presedintii si vicepresedintii consiliilor judetene si delegatul satesc.

Potrivit dispozitiilor art. 19 si art. 20 din Legea nr. 154/1198 privind sistemul de stabilire a salariului de baza in sectorul bugetar si a indemnizatiilor pentru persoane care ocupa functii de demnitate publica, aceste persoane au dreptul la o indemnizatie lunara care este unica forma de remunerare a activitatii corespunzatoare functiei.

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, in care se incadreaza si consilierii locali, sunt asigurate obligatoriu in sistemul public, prin efectul legii pe perioada mandatului.

In temeiul art. 19 lit. c) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimulării ocupării forței de munca, in sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii, persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv, pe durata mandatului.

Potrivit prevederilor art.96 alin.1 pct.1 (1) din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale angajatorii datoreaza aceasta contributie 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 contributii 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 (...).

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

Incepand din data de 01.01.2007, in temeiul art. 7 alin. (1) din Legea nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la fondul de garantare, in cota de 0,25 % aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariatii.

Art. 3 alin. (1) lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 200/2006 aprobate prin HG nr. 1850/2006 precizeaza ca nu se aplica diminuarea cotei de contributie datorate de angajatori la bugetul asigurarilor de somaj aferenta persoanelor care isi desfasoara activitatea in functii electiv sau care sunt numite in cadrul autoritatii executive, legislative, ori judecatoresti, pe durata mandatului.

In baza actelor normative care reglementeaza obligatia angajatorului de a constitui, evidentia, declara si achita aceste obligatii de natura salariala asupra indemnizatiilor de sedinta acordate consilierilor locali s-a constatat ca in perioada verificata Consiliului Local ... datoreaza urmatoarele contributii :

- ... lei reprezentand CAS datorata de angajator pentru perioada 01.01.2003 - 30.09.2007;
- .... lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii pentru perioada 01.01.2003 - 30.09.2007;
- ... lei reprezentand contributia angajatorului la fondul de somaj pentru perioada 01.01.2003 - 30.09.2007;
- .... lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii pentru perioada 01.01.2003 - 30.09.2007 ;
- ... lei reprezentand contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale pentru perioada 01.01.2003 - 30.09.2007;
- ...lei reprezentand contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.2007;
- .... lei reprezentand contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate pentru perioada 01.01.2006 - 30.09.2007.
- accesorii aferente contributiilor datorate de catre angajator si salariatii in suma totala de ... lei.

**III.** Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 21950/06.06.2008 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca institutia Consiliului Local ...nu a constituit, evidenciat, declarat si achitat obligatiile de natura

salariala asupra indemnizatiilor de sedinta acordate consilierilor locali.

Contestatoarea sustine ca indemnizatia de sedinta de care beneficiaza consilierii locali nu reprezinta un drept de natura salariala sau un venit realizat exclusiv pe baza de conventii civile de prestari de servicii si in consecinta nu constituie baza de calcul pentru contributia de asigurari sociale de stat si implicit a celei individuale, reglementata de art. 5 alin. 1 pct. VI din Legea nr. 19/2000 modificata si completata.

In baza actelor normative care reglementeaza obligatia angajatorului de a constitui, evidentia, declara si achita obligatiile de natura salariala asupra indemnizatiilor de sedinta acordate consilierilor locali s-a constatat ca in perioada verificata nu s-au aplicat prevederile legale in vigoare, astfel ca organul de inspectie fiscala a stabilit contributiile datorate de Consiliul Local ... si majorarile de intarziere aferente.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca prin legi specifice fiecarui tip de contributie, legiuitorul a reglementat modul de constituire astfel :

- Art. 5 (1) pct. II din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, modificata si completata prevede ca :

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

.....  
*II. persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electivе sau care sunt numite in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului, (...) ale caror drepturi si obligatii sunt asimilate, in conditiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevazute la pct. I "*

- Art. 19 lit. c) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca prevede :

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

.....  
*c) persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electivе sau care sunt numite in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului";*

- Art. 5 (1) lit. b) din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale precizeaza ca :

*"(1) Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi:*

.....  
*b) persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electivе sau care sunt numite in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului, (...) ale caror drepturi si obligatii sunt asimilate, in conditiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevazute la lit. a)";*

- Art. 5 (1) lit. a) din Legea nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale prevede :

*" (1) Resursele financiare ale Fondului de garantare se constituie din:*

*a) contributia angajatorilor;*

- Art.1 (1) lit. B din Legea nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate prevede ca :

*"(1) Persoanele asigurate pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate in sistemul de asigurari sociale de sanatate, denumite in continuare asigurati, au dreptul, in conditiile prezentei ordonante de urgenta, pe perioada in care au domiciliul sau resedinta pe teritoriul Romaniei, la concedii medicale si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, daca:*

*A. desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca sau in baza raportului de serviciu;*

*B. desfasoara activitati in functii electiv* sau sunt numite in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului, (...), ale caror drepturi si obligatii sunt asimilate, in conditiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevazute la lit. A";

Sustinerea contestatoarei ca organul de inspectie fiscala in mod eronat a asimilat indemnizatiile de sedinta ale consilierilor locali cu indemnizatia lunara a primarului si viceprimarului nu prezinta relevanta deoarece textele de lege invocate precizeaza cu claritate ca aceste contributii se datoreaza si de catre persoanele care desfasoara activitati in functii electiv, fara a prevedea exceptii; cu toate cele sustinute, incepand cu luna octombrie 2007, Consiliului Local ....a constituit, evidentiat, declarat si achitat obligatiile aferente indemnizatiilor de sedinta acordate consilierilor locali.

Funcțiile electiv sunt reglementate de art. 2 (1) din Legea nr. 393/2004 modificata si completata, astfel :

*"(1) Prin alesi locali, in sensul prezentei legi, se intelege consilierii locali si consilierii judeteni, primarii, primarul general al municipiului Bucuresti, viceprimarii, presedintii si vicepresedintii consiliilor judetene. Este asimilat alesilor locali si delegatul satesc".*

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat legal la stabilirea obligatiilor fiscale de plata aferente indemnizatiilor de sedinta ale consilierilor locali, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de.... lei.

Referitor la accesoriile aferente contributiilor datorate de catre Consiliul Local... pentru alesii locali in suma totala de ... lei, se retine ca temeiul legal in baza caruia s-au stabilit dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor datorate bugetului de stat consolidat este OG nr.26/2001, OG nr.61/2002 preluate si de art. 114, 115 si 120 din OG nr. 92/2003 republicata, in care se prevede ca :

*" Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

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

.....  
*Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de antai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor".*

Majorarile de intarziere pentru neplata contributiilor datorate de angajator este reglementata si de legile specifice astfel :

Art..31 (1) din Legea nr. 19/2000 modificata si completata

*"(1) Neplata contributiei de asigurari sociale la termenele prevazute la art. 29 genereaza plata unor majorari\*) calculate pentru fiecare zi de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate inclusiv".*

Art. 31 (2) din Legea nr. 76/2002 modificata si completata

*" (2) In caz de neplata a contributiilor datorate la bugetul asigurarilor pentru somaj, se aplica reglementarile legale privind executarea creantelor bugetare".*

In ceea ce priveste accesoriile calculate, Consiliul Local ...nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere, cota de majorari, dobanzi si penalitati aplicata, data de la care au fost calculate majorarile, dobanzile si

penalitati, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, dobanzilor si penalitatilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari, dobanzi si penalitati reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de.... lei.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca suma contributiilor stabilite suplimentar de catre organul de inspectie fiscala este de.... lei, cuantumul accesoriilor este de.... lei, iar obligatiile fiscale inclusiv accesoriile reprezinta.... lei, nu... lei - suma totala contestata de contribuabil.

Cu privire la suma de.... lei ce reprezinta diferenta intre suma totala contestata de contribuabil si suma totala a obligatiilor fiscale inclusiv accesoriile inscrise in decizia de impunere nr.110/28.03.2008, se retine ca in baza prevederilor art. 209(1) din OG nr. 92/2003 republicata, modificata si completata, Biroul Solutionarea contestatiilor este competent a solutiona :

*"(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:*

*a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror cuantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal".*

In consecinta, **suma de... lei nu face obiectul deciziei de impunere in cauza**, iar organul investit cu solutionarea contestatiilor nu are competenta sa se pronunte asupra acesteia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 19/2000 modificata si completata, a Legii nr. 76/2002 cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii nr. 346/2002, OUG nr.158/2005, Legii nr. 200/2006, OG nr.26/201, OG nr. 61/2002, OG nr. 92/2003 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 de ... pentru suma totala de ... reprezentand contributii sociale si accesorii aferente indemnizatiilor de sedinta acordate consilierilor locali.

2. Respingerea contestatiei formulate de.... pentru suma de.... lei din lipsa de competenta.

Prezenta decizie se comunica :

- CONSILIULUI LOCAL ...
- DGFP .....- Activitatea de Inspectie Fiscala
- AFP .....

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul...- Sectia Contencios Administrativ.