



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE GORJ**

**DECIZIA NR. 901/30.12.2005**  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SINDICATUL [redacted], inregistrata la  
DGFP Gorj sub nr. [redacted] /02.09.2005

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de Biroul juridic, prin adresa nr. [redacted] /19.12.2005, asupra faptului ca Sentinta nr. [redacted] /29.11.2005 pronuntata de Tribunalul Gorj in dosarul nr. [redacted] /2/C/2005 a ramas definitiva si irevocabila prin nerecurare.

Prin pronuntarea solutiei definitive in cauza ce priveste Sindicatul [redacted] Gorj, DGFP Gorj este indreptatita sa reia procedura de solutionare a capatului de cerere din contestatia suspendata prin Decizia nr.61/26.09.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-Activitatea de Control Fiscal Gorj, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, inregistrata la DGFP Gorj sub nr. [redacted] /15.08.2005.

Suma contestata este de [redacted] lei RON si reprezinta :

- [redacted] lei -impozit pe venitul din salarii
- [redacted] lei -dobanzi de intarz. aferente imp. pe venit salarii

- |       |   |
|-------|---|
| - lei | - penalit.de intarz. aferente imp. pe venit salarii |
| - lei | - penalit. stopaj sursa                             |
| - lei | - CASS angajator                                    |
| - lei | - dobanzi de intarz. aferente CASS ang.             |
| - lei | - penalit.de intarz. aferente CASS ang.             |
| - lei | - CASS asigurati                                    |
| - lei | - dobanzi de intarz. aferente CASS asig.            |
| - lei | - penalit. de intarz. aferente CASS asig.           |
| - lei | - penalit. stopaj sursa                             |

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.176 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata .

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 (1) si art.178 (1) lit.a) din OG nr.92/2003, republicata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de legislatia in vigoare si in raport de solutia pronuntata prin Sentinta nr. 75/29.11.2005 de Tribunalul Gorj, DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de Sindicatul Gorj.

I.Prin contestatia formulata , Sindicatul Gorj considera ca debitele stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Gorj reprezentand impozit pe venitul din salarii si accesoriile aferente , respectiv contributi la asigurarile sociale de sanatate datorate de angajator- asigurati si accesoriile aferente nu le datoreaza din urmatoarele motive :

„Singurul organ de control asupra gestionarii activitatii sindicatului este comisia de cenzori, organ subordonat Consiliului reprezentantilor sindicatului si Adunarea Generala a sindicatului, care hotaraste asupra sesizarilor comisiei de cenzori.

Raportul comisiei de cenzori a fost citit si dezbatut in sedinta Comitetului de sindicat din data de 06.05.2004, ocazie cu care s-au dat explicatii si raspunsuri la cele semnalate de Comisia de cenzori .Faptul ca nu au fost trecute masurile de clarificare a „neregulilor constatate” de catre Comisia de cenzori , date in sarcina Comitetului de sindicat, duce la concluzia ca au fost facute tendentios si neprofesional .”

Conform art.5 lit.a) din OG nr.73/1999, respectiv OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, sumele de bani acordate cu titlu de ajutoare, indemnizatii sau alte forme de sprijin de catre sindicate sunt neimpozabile.

Pentru sustinerea celor afirmate, contestatorul anexeaza, in xerocopie, raspunsul Ministerului Finantelor Publice la cererea formulata de mai multe

Federatii sindicale referitoare la interpretarea dispozitiilor legale privind acordarea de ajutoare, indemnizatii si alte forme de sprijin.

De asemenea , contestatorul considera ca sumele de bani acordate cu titlu de ajutoare nu se incadreaza in dispozitiile art.23 lit.a) din OG nr.7/2001 si nici in cele din HG nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit , referitoare la art.23.

Pentru justificarea sumelor primite de presedintele de sindicat cu titlu de ajutoare sociale, se aduce in sustinere motivul ca acestea au fost acordate pentru acoperirea cheltuielilor efectuate cu ocazia delegatiilor efectuate in perioada septembrie- decembrie 2003.

Referitor la plata contributiilor pentru asigurarile sociale de sanatate, contestatorul considera ca , in conformitate cu prevederile art.51 si 52 din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate , nu datoreaza aceste contributii pentru sumele de bani primite ca ajutoare sau cu titlu de indemnizatii-sume ce sunt asimilate salariilor, intrucat toate persoanele care „sunt indemnizate” au contract individual de munca la angajatorul SC SA , realizeaza venituri din salarii si platesc contributia la asigurarile de sanatate .

II.Prin Raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere , ambele inregistrate la DGFP Gorj sub nr. /15.08.2005 , organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele :

Referitor la impozitul pe venitul din salarii

„Din controlul efectuat asupra documentelor de evidenta primara si contabila ale Sindicatului „Familia” Gorj al SC SA -Sucursala Gorj referitoare la sumele incasate de o parte din membrii acestui sindicat in perioada 01.10.2003-31.12.2003, conform adresei Inspectoratului de Politie Gorj, cu anexe aferente , a reiesit urmatoarea situatie :

(...)

In conformitate cu Raportul nr /06.05.2004 al comisiei de cenzori alesi in cadrul Adunarii Generale din 27.10.2003, se constata „ acordarea de salarii/indemnizatii membrilor comitetului de sindicat si personalului administrativ in suma de lei ROL sub forma de ajutoare sociale , fara impunerea acestora (...).

Avand in vedere prevederile art.26 din Legea nr.54/2003 privind sindicatele , echipa de control , in baza art.22-26 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit si a HG nr.54/2003 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001, a procedat la impozitarea sumelor acordate membrilor comitetului de sindicat pentru perioada respectiva .

Organul de control a calculat la o baza impozabila totala in suma de ..... lei ROL un impozit pe venit suplimentar in suma de ..... lei ROL.

Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe venit au fost calculate accesorii pana la data de 25.07.2005, astfel :

- dobanzi de intarz. af. imp. pe venit salarii - ..... lei RON
- penalit.de intarz. af. imp. pe venit salarii - ..... lei RON
- penalit. stopaj sursa - ..... lei RON

Referitor la contributiile de asigurari sociale de sanatate

In perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv 01.10.2003-30.06.2005, contribuabilul a avut obligatia calcularii si virarii acestui fond aplicata la fondul de salarii brut lunar.

Pentru suma datorata de angajator s-a stabilit o diferenta de ..... lei RON la care s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de ..... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ..... lei RON.

Pentru suma datorata de asigurati s-a stabilit o diferenta in suma de ..... lei RON la care s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de ..... lei RON, penalitati de intarziere in suma de ..... lei RON si penalitati stopaj sursa in suma de ..... lei RON.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere motivatiile contestatorului, constatarile organelor de inspectie fiscala , precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , se retin urmatoarele :

Sindicatul „.....” Gorj al salariatilor din cadrul SC „.....” SA -Sucursala ..... Tg Jiu este organizatie inregistrata in registrul persoanelor juridice conform Hotararii Judecatoresti nr.84/1999 dat in dosarul nr. .... /1999 avand personalitate juridica , are domiciliul fiscal in Tg Jiu, str. .... nr. .... are codul de identificare fiscala ..... fiind organizatie non profit.

In vederea solutionarii cererii formulate de Inspectoratul de Politie Gorj prin adresa nr. .... /20.06.2005-inregistrata la DGFP Gorj sub nr. .... /20.06.2005, prin care se solicita stabilirea sumelor ce trebuiau platite la bugetul general consolidat reprezentand impozite si contributii pentru sumele incasate de o parte din membrii Sindicatului „.....” Gorj al SC „.....” SA -Suc. Gorj in perioada 01.10.2003-31.12.2003, organele de specialitate ale SAF-ACF Gorj din cadrul DGFP Gorj au efectuat inspectia privind modul de calculare, evidentiere si virare a impozitelor, taxelor , contributiilor si fondurilor speciale datorate bugetului general consolidat.

Verificarea a cuprins perioada 01.10.2003-30.06.2005.

- 1) Referitor la impozitul pe venitul din salarii in suma de            lei RON  
si :
- lei RON                            -dob.de intarz.af.imp.venit salarii
  - lei RON                            -penalit. de intarz. af. imp. venit salarii
  - lei RON                            -penalit. stopaj sursa

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul ACF Gorj au procedat la controlul privind stabilirea si virarea obligatiilor fata de bugetul de stat de catre organizatia sindicala „            ” Gorj, in baza cererii formulate de Inspectoratul de Politie Gorj-Serviciul de investigare a fraudelor si in conformitate cu prevederile art.26 alin.(2) din Legea nr.54/2003 privind sindicatele, care prevede :

„(2) Controlul asupra activitatii economico-financiare desfasurate de organizatiile sindicale, precum si asupra stabilirii si virarii obligatiilor fata de bugetul de stat se realizeaza de organele administratiei de stat competente, potrivit legii.”

Astfel, din documentele de evidenta primara si contabila ale Sindicatului „            ” Gorj puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, a rezultat faptul ca, in perioada 01.10.2003 - 31.12.2003 s-au acordat membrilor comitetului de sindicat si personalului administrativ al organizatiei „ ajutoare sociale” in suma de            lei RON, dupa cum urmeaza :

- in luna octombrie 2003 s-a acordat suma de            lei RON unei singure persoane;
- in luna noiembrie 2003 s-a acordat suma de            lei RON unui numar de 10 persoane;
- in luna decembrie 2003 s-a acordat suma de            lei RON unui numar de 3 persoane.

Potrivit art.26 alin.(1) din Legea nr.54/2003 privind sindicatele :

„(1) Controlul activitatii financiare proprii a organizatiilor sindicale, precum si a unitatilor economico-sociale ale acestora , se realizeaza prin comisia de cenzori care functioneaza potrivit statutului.”

Conform Raportului comisiei de cenzori nr.24/06.05.2004, intocmit ca urmare a controlului activitatii financiare proprii a organizatiei, s-a facut precizarea ca a fost constatata „ acordarea de salarii/indemnizatii membrilor comitetului de sindicat si personalului administrativ in suma de            lei RON sub forma de ajutoare sociale, fara impunerea acestora si fara intocmirea fiselor fiscale .

In raport se face constatarea ca au fost incalcate prevederile statutului Sindicatului „            ” Gorj care face mentiunea ca acestia sunt retribuiti ( salarizati) din fondurile de sindicat, stabilindu-se ca masuri „ retinerea

si virarea impozitelor aferente, depunerea declaratiilor, intocmirea fiselor fiscale", masuri care nu au fost indeplinite pana la data efectuarii controlului.

In drept, conform prevederilor pct.3 lit.j) din HG nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, referitor la art.23:

„3.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 primita in baza unei legi speciale, indiferent de perioada la care se refera si care sunt realizate din :

(...)

j)indemnizatiile , primele si alte asemenea sume acordate membrilor alesi ai unor entitati cum ar fi : organizatii sindicale, organizatii patronale , alte organizatii neguvernamentale, asociatii de locatari/propietari si altele asemenea;”

Avand in vedere prevederile legale enuntate corelate cu faptul ca prin contestatie nu se aduc argumente prin care sa se dovedeasca natura sociala a sumelor acordate si cu constatările comisiei de cenzori a Sindicatului „Gorj, se constata ca in mod legal, organele de inspectie fiscala au stabilit ca sumele acordate reprezinta drepturi salariale si au fost impozitate in consecinta .

Facem precizarea ca prin contestatia formulata si documentele anexate, contestatorul nu aduce argumentele din care sa rezulte ca sumele mentionate se incadreaza in categoria ajutoarelor sociale neimpozabile din punct de vedere al impozitului pe venit.

Afirmatia contestatorului referitoare la faptul ca sumele primite de presedintele de sindicat au fost acordate pentru acoperirea cheltuielilor efectuate cu ocazia delegatiilor efectuate in perioada septembrie- decembrie 2003, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei , intrucat documentele prezentate nu conduc la concluzia ca sumele mentionate au fost folosite pentru deplasari in interesul serviciului.

Din aceste considerente, contestatia pentru suma de . lei RON reprezentand impozit pe venitul din salarii urmeaza sa fie respinsa .

Intrucat pentru capatul de cerere privind impozitul pe venitul din salarii in suma de . lei RON contestatia a fost respinsa si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia „ accesoriul urmeaza principalul” , pentru sumele privind :

- . lei RON
- . lei RON
- . lei RON
- dob. de intarz. af.imp.pe venit salarii
- penalit. de intarz. af. imp. venit salarii
- penalit. stopaj sursa

calculate conform prevederilor OG nr.61/2002 si OG nr.92/2003, contestatia urmeaza sa fie respinsa .

2)Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati in suma de            lei RON si :

- lei                    -dob. de intarz. af. CASS asig.
- lei                    -penalit. de intarz. af. CASS asig.
- lei                    -penalit. stopaj sursa

In drept, potrivit prevederilor art.51 alin.(1) si (2) din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate :

„(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art.6 alin.(1).

(2)Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5% care se aplica asupra :

- a)veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit ;
- b)veniturilor din activitati desfasurate de persoane care exercita profesii liberale sau autorizate (...);
- c)veniturilor din agricultura si silvicultura (...);
- d)indemnizatiilor de somaj si alocatiei de sprijin;
- e)veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, veniturilor din dividende si dobanzi si altor venituri care se supun impozitului pe venit numai in cazul in care nu realizeaza venituri de natura celor prevazute la lit.a)-d).”

Conform prevederilor legale mentionate, toate persoanele asigurate, exceptand situatiile prevazute expres in ordonanta, au obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, in speta , stabilite conform art.51 alin.(2) lit.e).

Mentionam ca organizatia sindicala a calculat contributia pentru asigurarile sociale de sanatate datorate de asigurati numai pentru perioada 01.01.2004 - 31.03.2004.

Rezulta faptul ca , pentru perioada verificata, tinand cont de cele mentionate anterior, organele de inspectie fiscala , in mod corect au calculat o diferenta in suma de            lei RON la contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati, in consecinta , contestatia pentru aceasta suma urmeaza sa fie respinsa .

Intrucat , pentru capatul de cerere privind contributia de asigurari sociale de sanatate in suma de            lei RON contestatia a fost respinsa si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia „ accesoriul urmeaza principalul”, pentru sumele privind :

- lei RON -dob. de intarz. af. CASS asig.
- lei RON -penalit. de intarz. af. CASS asig.
- lei RON -penalit. stopaj sursa

calculate conform prevederilor OG nr.61/2002 si OG nr.92/2003, contestatia urmeaza sa fie respinsa .

3)Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator in suma de lei RON si :

- lei RON -dob. de intarz. af. CASS ang.
- lei RON -penalit. de intarz. af. CASS ang.

In drept, conform art.52 alin.(1) si (2) din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate :

„(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 ...);

(2)Persoanele juridice sau fizice prevazute la alin.(1) au obligatia platii contributiei de 7% raportat la fondul de salarii realizat;”

Intrucat organizatia sindicala a inregistrat cheltuieli cu salariile, conform prevederilor legale enuntate, avea obligatia sa calculeze si sa vireze casei de asigurari o contributie de 7% raportata la fondul de salarii realizat.

Mentionam ca organizatia sindicala a calculat contributia pentru asigurarile sociale de sanatate datorate de angajator numai pentru perioada 01.01.2004 - 31.03.2004.

Tinand cont de cele precizate anterior, rezulta faptul ca, organele de inspectie , in mod corect au calculat o diferenta in suma de lei RON la contributia de asigurari sociale de sanatate , in consecinta ,contestatia pentru aceasta suma urmeaza sa fie respinsa .

Intrucat pentru capatul de cerere privind contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de lei RON contestatia a fost respinsa si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia „accesoriul urmeaza principalul”, pentru sumele privind :

- lei RON - dob. de intarz. af. CASS ang.
- lei RON - penalit. de intarz. af. CASS ang.

calculate conform OG nr.92/2003, contestatia urmeaza sa fie respinsa .

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor legale citate , a art.185 si art.199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv



DECIDE:

- 1) Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de Sindicatul "Gorj."
- 2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV

EC. C.

