

DECIZIA NR. 301/14.10.2009

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anularea Deciziei de impunere nr. 308/26.06.2009 privind obligatiile stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de Inspectie Fiscala, privind obligatiile fiscale suplimentare de plată nr. 1925/24.06.2009 referitoare la obligatiile de plata privind contributiile la bugetul asigurarilor sociale astfel:

- contr. asig. sociale angajator	... lei;
- majorari de intarziere	... lei;
- contr. indiv. asig. soc. asigurati	.... lei;
- majorari de intarziere	... lei;
- contr. asic. somaj angajator	.... lei;
- majorari de intarziere	.... lei;
- contr. indiv. asig. somaj asigurati	... lei;
- majorari de intarziere	.... lei;
- fond risc	... lei ;
- majorari de intarziere	.... lei;
- contr. conc si idemn.	... lei;
- majorari de intarziere	.... lei;
- contr. fond garantare	.... lei;
- majorari de intarziere	... lei;
- contr. asig sanatate angajator	....lei;
- majorari de intarziere	....lei;
- contr. asig. sanatate asigurati	... lei;
- majorari de intarziere	... lei;
- impozit pe veniturile din salarii si asim .	... lei;
- majorari de intarziere	.... lei.
Total	... lei.

In sustinerea contestatiei societatea petenta precizeaza ca :

- din Raportul de Inspectie Fiscala și din alte documente existente în dosarul inspectiei fiscale care a fost comunicat.... la data de 02.07.2009 prin adresa nr.1925/2009, rezultă că instituția verificată a fost ..., care însă, nu este persoană juridică si nu are calitatea de subiect în raportul juridic fiscal;

- în conformitate cu prevederile art.23 din Legea nr.215/2001 privind administratia publică locală, republicată,... este autoritate deliberativă, iar potrivit prevederilor art.36 din acelasi act normativ ...l nu exercită atribuțiuni în domeniul supus controlului fiscal;

- în conformitate cu prevederile art.20, alin.1, din Legea nr.215/2001, privind administratia publică locală, republicată, comunele, orașele, municipiile și judetele sunt unități administrativ teritoriale în care se exercită autonomia locală și în care se organizează și funcționează autorități ale administratiei publice locale ;

- prevederile art.21 din aceeași lege stipulează ca: *"Unitatile administrativ-teritoriale sunt persoane juridice de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu. Acestea sunt subiecte juridice de drept fiscal, titulare ale codului de înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la unitățile de trezorerie, precum și la unitățile bancare. Unitățile administrative teritoriale sunt titulare ale drepturilor și obligațiilor ce decurg din raporturile cu alte personae fizice și juridice, în condițiile legii."*

- potrivit prevederilor art.2, pct.39 și pct.56 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, se arată că unitățile administrativ-teritoriale sunt comunele, orașele, municipiile și județele, iar în art.21, alin 2, din aceeași lege se prevede faptul că ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale sunt primarii unităților administrativ-teritoriale.

- institutia verificata a fost unitatea administrativ-teritorială ... și nu... , așa cum eronat au consemnat inspectorii fiscali și în procesul verbal de contravenție, iar codul de identificare fiscală menționat în actul contestat, aparține ... și nu

- în această privință, se impune menționat faptul ca în art.221, alin.2, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede următoarele ca *"Sanctiunile contravenționale prevăzute de art.219 și 220 se aplică persoanelor fizice sau juridice care au calitatea de subiect în raportul juridic fiscal"*, ori așa cum am arătat mai sus al ... nu are calitatea de subiect în raportul juridic fiscal.

- în baza acestor considerente unitatea administrativ-teritorială ... a depus la instanța de judecată, plângere contravențională împotriva procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, seria A/2006, cu nr.0043272 din data de 19.06.2009, încheiat de către inspectorii ai Direcției Generale a Finanțelor Publice ...

- cu privire la obiectivul controlului menționat în RIF , respectiv modul de determinare, evidențiere și virare a obligațiilor față de bugetul general consolidat al statului aferente drepturilor speciale acordate pentru menținerea sănătății și securității muncii salariaților ..., petenta consideră că aceste drepturi speciale nu se impozitează în cazul obligațiilor fiscale suplimentare de plată stabilite pentru contribuțiile de asigurări pentru somaj care ar fi fost datorate de angajator (exceptând contribuția pentru consilierii locali) și de asigurați (angajați) întrucât drepturile speciale acordate pentru menținerea sănătății și securității muncii nu sunt incluse în prevederile art.13, lit.a-k, din HG nr.174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, în care se precizează ceea ce se include în Fondul total de salarii brute lunare prevăzut la art. 26, alin.(1) din lege, realizate de asigurații menționați la art.19 din lege, invocate în actul de control .

Aceste prevederi coroborate cu cele cuprinse în art.14, alin.3, lit.a din aceleași norme metodologice, în care se arată: „*Contributia individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, prevăzută la art.27 din lege, se calculează prin aplicarea cotei de 1 % asupra: a) salariului de bază brut lunar, corespunzător funcției îndeplinite, la care se adaugă, după caz, indemnizația de conducere, salariul de merit și alte drepturi salariale care potrivit actelor normative, fac parte din salariul de bază, pentru persoanele prevăzute la art.19, lit.a) și b) din lege*”, rezultă că aceste drepturi speciale acordate pentru menținerea sănătății și securității muncii, nu sunt de natură salarială și nu trebuiau impozitate.

În acest sens, petenta considera ca trebuiau corelate prevederile legale la care se făcea trimitere de la un articol la alt articol sau aliniat, iar în aplicarea prevederilor legislației fiscale, inspectorii fiscali care au efectuat controlul și au întocmit decizia de impunere și raportul de inspectie fiscala aveau obligația să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscala, în care se precizează că „*Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte vointa leigiuitorului asa cum este exprimată în lege*”.

Cu privire la natura acestor drepturi speciale acordate pentru menținerea sănătății și securității muncii, se precizeaza și Sentinta Civilă nr.2411/PI din 13.10.2005 pronunțată de Tribunalul ...- Sectia Civilă și rămasă definitivă și executorie de drept la data de 31.10.2005 și din Decizia Civilă nr.4004 din 5 decembrie 2005, pronunțată de Curtea de Apel ...- Sectia Civilă, în care se arată că drepturile speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii negociate de părți nu reprezintă drepturi salariale și nici sporuri sau adaosuri la salariu ci reprezintă drepturi cu caracter social, astfel că plata acestora este asigurată din bugetul local la titlul cheltuieli materiale și servicii.

Aceste drepturi speciale sunt prevăzute în convenții, fiind negociate și aprobate cu respectarea dispozițiilor legale ce constituie legea părților, iar ceea ce s-a aprobat prin negociere, sunt drepturi a căror existență și quantum nu sunt stabilite prin dispoziții ale unor legi, nefiind prohibite de la negociere.

În această privință, instanța de judecată a constatat legalitatea și valabilitatea drepturilor negociate și aprobate prin art.24, alin.1, alin.2 și alin.3 din Contractul Colectiv de Muncă și respectiv art.21, alin.1, alin.2 și alin.3 din Acordul Colectiv de Muncă, ambele înregistrate la D.D.F.S.S. ... sub nr.473/9.12.2004.

Potrivit art.243 din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii și art.30 din Legea 130/1996 privind Contractul Colectiv de Muncă, „*executarea contractului colectiv de muncă este obligatorie pentru părți*”, iar neîndeplinirea obligațiilor asumate prin Contractul Colectiv de Muncă, atrage răspunderea părților care se fac vinovate de acestea.

În conformitate cu prevederile art.40, alin.2, lit.c, din Codul Muncii angajatorul are obligația de a acorda salariaților toate drepturile ce decurg din lege, din contractul colectiv de muncă aplicabil și din contractul individual de muncă, fapt pentru care această obligație nu poate fi grevată de intervenția vreunui tert.

Astfel, stabilirea valabilității sau nulității din contractele și acordurile colective de muncă privitor la acordarea drepturilor speciale aprobate prin contractele și acordurile colective de muncă este numai de competența instanței de judecată.

Având în vedere situația expusă mai sus, petenta solicită anularea Deciziei de impunere și a Raportului de Inspectie Fiscală, privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală din cadrul ANAF, Directia Generală a Finantelor Publice a județului ... - Activitatea de Inspectie Fiscală, conform procedurii administrative de atac prevăzute de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală.

II. Decizia de impunere nr. 308/26.06.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată a fost emisă în baza prevederilor Legii nr.571/2003 și OG nr.92/2003, republicată. Perioada supusă inspectiei a fost ianuarie 2004 - decembrie 2008.

Din verificările efectuate s-a constatat că în perioada februarie 2005 - decembrie 2008 salariații primăriei au beneficiat de drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii acordate în baza art. 35 din Contractul Colectiv de Muncă nr. 411/18.02.2005, astfel:

- în perioada februarie 2005 - decembrie 2006 suma de ...lei,
- în perioada ianuarie - decembrie 2007 suma de ...lei;
- în perioada ianuarie - noiembrie 2008 suma de ... lei.

Pentru sumele acordate salariaților în perioada ianuarie 2007- noiembrie 2008 nu au fost constituite contribuțiile datorate bugetului general consolidat al statului, respectiv obligațiile datorate bugetelor fondurilor speciale .

În conformitate cu prevederile pct. 68 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal „*veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă și care sunt realizate din:*

- a) *sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum și în baza actului de numire - salariile de bază*
 - *sporurile și adaosurile [...].*
 - *orice alte castiguri în bani și în natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor [...]*"

Conform art. 51 alin. (2) din OUG nr. 150/2002 privind organizarea și

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 acelasi 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.”

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. a) 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 desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca.

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 boale profesionale, angajatorii datoreaza contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru asiguratii prevazuti la art. 5 si art. 7 din lege, respectiv persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca.

Potrivit art. 101, alin. (1) din Legea nr. 346/2002: „baza lunara de calcul la care persoanele prevazute la art. 5 si art. 7 datoreaza contributia de asigurari pentru accidente de munca si boale profesionale este reprezentata de fondul total de salarii brute lunare realizate”.

Potrivit art. II, pct. 3 din OG nr. 91/2007 prin care se modifica art. 101 alin. (1) din Legea 346/2002: „baza lunara de calcul la care angajatorul

datoreaza contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale pentru persoanele prevazute la art. 5 si art. 7 o constituie: a)suma veniturilor brute realizate lunar [...]".

Deasemenea, pentru indemnizatiile de sedinta acordate consilierilor locali ... a calculat si achitat impozit pe venituri si contributii pentru asigurari de sanatate (angajat si angajator), dar 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.

Potrivit 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.

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.

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.

Avand in vedere prevederile actelor normative invocate organul de inspectie fiscala a recalculat obligatiile datorate de ..., dupa cum urmeaza:

Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator

Baza legala : Legea nr. 19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, OMMSS nr. 340/2001, OMMSS nr. 518/2001, OUG nr. 9/2003.

Perioada verificata : 01.01.2004 - 31.12.2008.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie s-a constatat ca pentru veniturile din indemnizatii de sedinta acordate consilierilor locali institutia nu a constituit, nu a declarat si nu a achitat contributia datorata de angajator la bugetul asigurarilor sociale, motiv pentru care organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar aceasta contributie in suma totala de ... lei.

Pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate accesorii, respectiv ... lei majorari si ...lei penalitati.

In perioada februarie 2005 - noiembrie 2008 au fost acordate drepturi de natura salariala (in baza Contractului colectiv de munca) fara a calcula, evidentia, declara si vira contributia angajatorului de asigurari sociale pentru aceste drepturi.

Organul de inspectie fiscala a stabilit pentru aceasta contributie diferite in suma de ... lei; pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei si ...lei penalitati .

Contributia de asigurari sociale de stat datorata de asigurati

Baza legala: Legea nr. 19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, OMMSS nr. 340/2001, OMMSS nr. 518/2001, OUG nr. 9/2003.

Perioada verificata :01.01.2004 - 31.12.2008.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie s-a constatat ca pentru veniturile din indemnizatii de sedinta acordate consilierilor locali institutia nu a constituit, nu a declarat si nu a achitat contributia de asigurari sociale de stat datorata de asigurati, motiv pentru care organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar aceasta contributie in suma totala de ... lei.

Pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate accesorii,

respectiv lei majorari si ...lei penalitati.

In perioada februarie 2005 - noiembrie 2008 au fost acordate drepturi de natura salariala (in baza Contractului colectiv de munca) fara a calcula, evidentia, declara si vira contributia de asigurari sociale de stat datorata de asigurati pentru aceste drepturi.

Organul de inspectie fiscala a stabilit pentru aceasta contributie diferite in suma de ... lei; pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate accesorii, respectiv ... lei majorari si ... lei penalitati.

Contributia angajatorului la bugetul asigurarilor de somaj

Baza legala: Legea nr. 76/2002 cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr.174/2002, Legea 571/2003, HG nr.44/2004.

Perioada verificata :01.01.2004 - 31.12.2008.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie organul de inspectie fiscala a stabilit pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2007 institutia nu a constituit, nu a declarat si nu a achitat contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pt somaj, pentru veniturile din indemnizatii de sedinta ale consilierilor locali.

A fost stabilita suplimentar contributia la bugetul asigurarilor pt somaj datorata de angajator in suma de lei; pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate accesorii, respectiv lei majorari si ...lei penalitati.

Deasemenea in perioada februarie 2005 - noiembrie 2008 institutia a acordat drepturi de natura salariala (drepturi speciale acordate in baza Contractului colectiv de munca) fara a calcula, evidentia, declara si vira contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pt somaj pentru aceste drepturi.

A fost stabilita contributie suplimentara in suma de... lei, iar pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei si ...lei penalitati.

Contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj

Baza legala: Legea nr. 76/2002 cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr.174/2002, Legea 571/2003, HG nr.44/2004.

Perioada verificata: 01.01.2004 - 31.12.2008.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie organul de inspectie fiscala a stabilit pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2007 institutia nu a constituit, nu a declarat si nu a achitat contributia individuala la bugetul asigurarilor pt somaj, pentru veniturile din indemnizatii de sedinta ale consilierilor locali.

A fost stabilita suplimentar contributie la bugetul asigurarilor pt somaj datorata de asigurati in suma de ...lei; pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate accesorii, respectiv ... lei majorari si ...lei penalitati.

Deasemenea in perioada februarie 2005 - noiembrie 2008 institutia a acordat drepturi de natura salariala (drepturi speciale acordate in baza

Contractului colectiv de munca) fara a calcula, evidentia, declara si vira contributia individuala la bugetul asigurarilor pt somaj pentru aceste drepturi.

A fost stabilita contributie suplimentara in suma de ... lei, iar pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate accesorii in suma de ... lei majorari de intarziere si ..lei penalitati.

Contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

Baza legala: Legea nr. 346/2002.

Perioada verificata este 01.01.2004 - 31.12.2008.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie s- a constatat ca pentru veniturile din indemnizatiile de sedinta acordate consilierilor locali ai ..., institutia nu a constituit, nu a declarat si nu a virat contributia datorata acestui fond.

A fost stabilit suplimentar fond pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei; pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate accesorii, respectiv ... lei majorari si ...lei penalitati.

Deasemenea institutia a acordat drepturi de natura salariala (drepturi speciale acordate in baza Contractului colectiv de munca) pentru care nu a calculat, evidentiat, declarat si virat contributia la fondul pt accidente de munca si boli profesionale aferenta acestor drepturi.

Organul de inspectie fiscala a stabilita contributie suplimentara in suma de lei; pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate majorari in suma de ... lei si penalitati in cuantum de .. lei.

Contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate

Baza legala: OUG nr. 158/2005, OUG nr. 91/2006.

Perioada verificata: 01.01.2006 - 31.12.2008.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie s- a constatat ca pentru veniturilor din indemnizatii de sedinta acordate consilierilor locali ai..., institutia nu a constituit, nu a declarat si nu a achitat contributia datorata acestui fond.

A fost stabilit suplimentar fond pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei; pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate accesorii in cuantum de ... lei.

Deasemenea institutia a acordat drepturi de natura salariala (drepturi speciale acordate in baza Contractului colectiv de munca) pentru care nu a calculat, evidentiat, declarat si virat contributia la fondul pt accidente de munca si boli profesionale aferenta acestor drepturi.

Organul de inspectie fiscala a stabilita contributie suplimentara in suma de ... lei; pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate accesorii in suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere.

Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

Baza legala: Legea nr. 200/2006 privind constituire si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, Norme metodologice de aplicare a

Legii nr. 200/2006.

Perioada verificata: 01.01.2007 - 31.12.2007.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie s-a constatat ca institutia nu a constituit, evidenciat, declarat si achitat contributia angajatorului la fondul de garantare a creantelor salariale pentru veniturile realizate de consilierii locali din indemnizatiile de sedinta.

S-a stabilit suplimentar contributie la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma ... de lei; pentru neachitarea la termenul scadent a acestei obligatii au fost calculate majorari in suma de ... lei.

Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator

Baza legala: OUG nr. 150/2002, Legea nr. 95/2006, Legea 571/2003, HG nr. 44/2004, Ordin CNAS nr. 221/2005, Ordin CNAS nr.617/2007.

Perioada verificata : 01.11.2004 - 31.12.2008.

Din verificarea documentelor s-a constatat ca institutia verificata nu a calculat, evidenciat, declarat si virat contributia angajatorului de asigurari sociale de sanatate pentru drepturile de natura salariala (drepturi speciale acordate in baza Contractului colectiv de munca).

Organul de inspectie fiscala a stabilit diferenta de contributie in suma de ... lei, iar pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate majorari in suma de ... lei.

Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati

Baza legala: OUG nr. 150/2002, Legea nr. 95/2006, Legea nr. 571/2003, HG nr.44/2004, Ordin CNAS nr. 221/2005, Ordin CNAS nr. 617/2007.

Din verificarea documentelor s-a constatat ca institutia verificata nu a calculat, evidenciat, declarat si virat contributia la asigurarile sociale de sanatate datorate de asigurati, pentru drepturile de natura salariala (drepturi speciale acordate in baza Contractului colectiv de munca).

Organul de inspectie fiscala a stabilit diferenta de contributie in suma de ... lei, iar pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate majorari in suma de ...lei.

Impozitul pe veniturile salariale

Baza legala: Legea nr. 571/2003 republicata, HG nr. 44/2004.

Perioada verificata : 01.01.2004 - 31.12.2008.

Din verificarea documentelor s-a constatat ca institutia verificata nu a calculat, evidenciat, declarat si virat impozitul pe veniturile din salarii pentru veniturile din drepturi de natura salariala (drepturi speciale acordate in baza Contractului colectiv de munca).

Organul de inspectie fiscala a stabilit diferenta de impozit pe veniturile salariale in suma de ... lei, iar pentru neachitarea la termen a acestei obligatii au fost calculate majorari in suma 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 pana la data de 18.06.2009 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 accesoriile calculate aferente debitelor stabilite suplimentar in suma totala de ... lei, ...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.