

## 191.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .....,a fost sesizat de Serviciul Inspectie Fiscala .... din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de Y cu sediul .....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor partiale dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... cu privire la **suma de .....lei reprezentand:**

**-C.A.S. Angajator= ..... lei;**

**-majorari aferente C.A.S.S. Angajator=..... lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ....., potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-Y** solicita diminuarea obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr. ....pentru urmatoarele contributii :

I.-CAS angajator si asigurati aferente indemnizatiilor consilierilor locali pe perioada .....( pct. .... si ..... din raportul de inspectie fiscala ), deoarece considera ca pentru aceasta perioada nu se datoreaza CAS pentru indemnizatiile consilierilor locali.

De asemenea solicita ca din total debit CAS angajator aferente indemnizatiilor consilierilor locali ( pct. .... din raport) sa se scada suma de ..... lei ce reprezinta CAS angajator indemnizatii consilieri locali ce a fost declarata si virata cu O.P. nr. .... ( anexata in copie la dosar).

Face precizarea ca in anul ....., activitatea unitatii a fost controlata de catre Curtea de Conturi ..... si in urma controlului efectuat s-a stabilit ca pentru consilierii locali trebuia calculata si virata suma de .....lei CAS angajator si ..... lei majorari aferente.

Contestatoarea sustine ca unitatea a declarat si platit aceste obligatii, dar la controlul efectuat de organele de inspectie fiscala s-a luat in considerare numai suma de ..... lei asa cum rezulta din pct. .... din raport si anexa nr. .... , nu si suma de ..... lei

II.-Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate ajutor social ( pct. ... si .... )din raport solicita recalcularea majorarilor aferente din urmatoarele motive :

-la controlul efectuat obligatiile privind contributia de asigurari sociale aferente ajutoarelor sociale s-a impartit in doua :

- pct.....CASS angajator ajutoare sociale pe perioada ..... ;
  - pct. .... CASS datorata pentru persoanele care fac parte dintr-o familie care are dreptul la ajutor social;

Acest lucru este considerat incorect deoarece sustine ca cele doua situatii se refera la aceeasi obligatie, respectiv CASS datorata pentru beneficiarii Legii nr. 416/2001 conform Legii nr. 95/2006.

Prin urmare solicita ca majorarile aferente CASS ajutoare sociale sa fie calculate pana la momentul platii acestora si nu pana la data de ....., deoarece considera ca si-a achitat obligatiile care ii reveneau in conformitate cu prevederile art. 260 al(4) din Legea nr. 95/14.04.2006 si nu in calitate de angajator.

**II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala**, prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..... formuleaza urmatorul punct de vedere :

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar CAS angajator si asigurati aferente indemnizatiilor consilierilor locali pe perioada ..... si majorari CASS angajator ..... lei pe care le considera legal stabilite deoarece :

A.-Cu privire la CAS angajator:

Pentru perioada verificata institutia a constituit si declarat CAS angajator in suma de ..... lei, la control s-a stabilit suma de .....lei rezultand o diferenta in suma de ..... lei.

Diferenta in suma de..... lei provine din urmatoarele :

-..... lei CAS angajator declarat in plus, suma ce reprezinta majorari calculate la consilierii locali de catre Curtea de Conturi ....., prin Raportul anual inregistrat la Y sub nr. .... si pe care societatea a declarat-o eronat la debit in luna ..... ( conform anexei nr. ....).

-..... lei aferenta indemnizatiilor consilierilor pe perioada .....

Sumele stabilite de Curtea de Conturi se refera doar la anul ..... iar organele de inspectie fiscala au verificat perioada ..... Sumele stabilite de Curtea de Conturi nu se debiteaza in fisa rol, ci acestea sunt stabilite si debitate in fisa rol pe baza Deciziei de impunere emisa de organele de inspectie fiscala.

Organele de inspectie fiscala considera ca si pe perioada .....institutia era obligata la plata CAS angajator pentru consilierii locali ce reprezinta personal ales in functii electivae.In conformitate cu art. 24 al(1) din Legea nr. 19/2000 actualizata “baza lunara de calcul la care angajatorul datoreaza contributi de asigurari sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asiguratii prevazuti la art.5 al(1) pct. I si II.”

In aceste conditii ,in temeiul art. 5 al(1) pct. II din Legea nr. 19/2000 “In sistemul public de asigurari obligatorii, prin efectul legii :

II.-persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electivae sau care sunt numite in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti pe durata mandatului...(..)”

De asemenea ,conform art. 22 al(1) din Legea nr. 19/2000 actualizata,

calculul si plata contributiei de asigurari sociale datorate de persoanele prevazute la art. 5 al(1) pct. I si pct. II ( persoanele aflate in functii electiv), se face lunar de catre angajatori.

De asemenea in temeiul art. 12 al(3) din Legea nr. 154/1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de baza in sectorul bugetar si a indemnizatiilor pentru persoanele care ocupa functii de demnitate publica(...) aceasta indemnizatie reprezinta singura forma de remunerare a activitatii consilierilor locali.

Fata de prevederile legale mai sus mentionate, rezulta obligarea virarii contributiei la asigurarile sociale datorate de angajator pentru consilierii locali pe perioada ..... perioada verificata de organele de inspectie fiscala, conform raportului de inspectie fiscala nr. .... si deciziei de impunere nr. ....

In ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente sumei suplimentare de plata stabilite de organele de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere care cuprind si sumele calculate de Curtea de Conturi care nu se debiteaza in fisa analitica pe platitor, ci doar prin decizia de impunere emisa de organele de inspectie fiscala. Astfel ,organele de inspectie fiscala au scazut majorarile de intarziere calculate de Curtea de Conturi si virate de institutie in suma de .....lei.

#### B.- Cu privire la CAS asiguratii

Pe perioada verificata a rezultat o diferenta in suma de ..... lei ,suma aferenta indemnizatiilor consilierilor locali pe perioada .....

Din prevederile art. 23 al(1) din Legea nr. 19/2000 actualizata , rezulta obligatia constituirii si virarii contributiei individuale de asigurari sociale asupra indemnizatiei primite de persoanele cu functii electiv, respectiv consilieri locali si/ sau judeteni, fara a fi reglementata exceptarea de la plata a acestor contributii de consilierii locali.

#### C.-Cu privire la CASS angajatori

In urma verificarii a rezultat o diferenta in suma de ..... lei CASS angajator nedeclarata la ajutorul social pentru perioada .....

In perioada ..... institutia avea obligatia constituirii CASS angajator in conformitate cu prevederile art. 260 al (4) din Legea nr. 95/2006 actualizata, precum si obligatia declararii corespunzatoare situatiei sale fiscala conform O.G. nr. 92/2003 art. 82 al(3)..

Suma de .....lei reprezentand CASS datorata de persoanele care fac parte dintr-o familie care au dreptul la ajutor social, aferenta perioadei ..... a fost declarata eronat in luna .....

Pentru diferenta stabilita la control s-au calculat majorari de intarziere in suma de.....lei din care au fost scazute majorarile calculate de catre Curtea de Conturi si achitate in suma de ..... lei, rezultand majorari de plata in suma de ..... lei.

Fata de cele mentionate mai sus organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei ca neantemeiata .

**III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:**

**Organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala a efectuat verificare fiscala la Y avand ca obiect verificarea obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat.**

**Perioada verificata a fost .....**

In urma verificarii a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. .... , raport ce a stat la baza intocmirii deciziei contestate de unde rezulta diferente la obligatiile fiscale datorate de contestatoare in suma de ..... lei.

Din suma totala de ..... lei stabilita de organul de inspectie fiscala prin Decizia nr. .... ca fiind datorata de Y la bugetul consolidat al statului, contestatorul se indreapta impotriva urmatoarelor sume:

**1.- Suma de ..... lei reprezentand CAS angajator aferenta indemnizatiei consilierilor locali;**

**2.- Suma de ..... lei reprezentand majorari aferente C.A.S.S. Angajator aferenta persoanelor care fac parte dintr-o familie care are dreptul la ajutor social.**

**1.- Cu privire la suma de ..... lei reprezentand CAS angajator aferenta indemnizatiei consilierilor locali**

**Verificarea a cuprins perioada .....**

Pe perioada verificata institutia a constituit si declarat CAS angajator in suma de..... lei iar la control s-a stabilit suma de ..... lei rezultand o diferenta in suma de .....ei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca diferenta constatata in suma de .....lei provine din :

-suma de..... lei CAS angajator declarat in plus de Y.In realitate aceasta suma reprezinta majorari de intarziere calculate de organele Curtii de Conturi ..... si stabilite prin Raportul anual inregistrat la Y sub nr. ...., suma pe care contestatoarea a declarat-o eronat ca debit in luna .....

-suma de ..... lei aferenta indemnizatiilor consilierilor pe perioada .....

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta ca sumele stabilite de Curtea de Conturi ..... ca fiind datorate de Y sunt **doar pentru anul .....** in timp ce organul de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. .... a efectuat verificare pe .....

**In drept -art.83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**

“ Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”**

Din acest text de lege rezulta ca sumele reprezentand impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc **pe baza deciziei de impunere emisa de organele de inspectie fiscala.**

**Astfel art. 94 din O.G. nr. 92/2003 precizeaza :**

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) **Inspecția fiscală are ca obiect** verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.

**(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:**

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

d) solicitarea de informații de la terți;

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

g) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile;

- h) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;
- i) efectuarea de investigații fiscale potrivit alin. (2) lit. a);
- j) aplicarea de sancțiuni potrivit prevederilor legale;
- k) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.

**Deci, sumele stabilite de Curtea de Conturi nu se debitează în fișa rol, ci acestea sunt stabilite și debitate în fișa rol pe baza deciziei de impunere emisă de organele de inspecție fiscală.**

Din această cauză organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere care cuprind și sumele calculate de Curtea de Conturi, majorările de întârziere au fost preluate în totalitate în decizia de impunere, urmând ca plata să se facă prin diferență.

În raportul de inspecție fiscală la pct. .... organele de inspecție fiscală au precizat că din suma majorărilor de întârziere de plată, **se scad majorările calculate de Curtea de Conturi și virate de instituție în suma de ..... lei** rămânând de plată doar diferența în suma de ..... lei.

De asemenea organul de inspecție fiscală a calculat CAS angajator aferente indemnizațiilor consilierilor locali pe perioada .....

**Organul investit cu soluționarea contestațiilor reține ca prin legi specifice fiecărui tip de contribuție de asigurări sociale, legiuitorul a reglementat modul de constituire astfel :**

Art. 5 (1) pct. II din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, modificată și completată prevede ca :

#### **ART. 5**

(1) În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

**II. persoanele care își desfășoară activitatea în funcții electivă sau care sunt numite în cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești, pe durata mandatului, precum și membrii cooperatori dintr-o organizație a cooperatiei meșteșugărești, ale căror drepturi și obligații sunt asimilate, în condițiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevăzute la pct. I;**

Sustinerea contestației precum ca organul de inspecție fiscală în mod eronat a calculat sume datorate bugetului general consolidat pentru persoanele care își desfășoară activitatea în funcții electivă (consilieri locali), nu prezintă relevanță deoarece textele de lege invocate precizează cu claritate că **aceste contribuții se datorează și de către persoanele care desfășoară activități în funcții electivă, fără a prevedea excepții.**

Funcțiile electivă sunt reglementate de art. 2 (1) din Legea nr. 393/2004 modificată și completată, astfel :

#### **ART. 2**

(1) Prin aleși locali, în sensul prezentei legi, se înțelege consilierii locali și consilierii județeni, primarii, primarul general al municipiului București,

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 contestatia urmeaza a se **respinge ca neantemeiata pentru acest capat de cerere** .

**2.-Cu privire la suma de ..... lei reprezentand majorari aferente C.A.S.S. Angajator aferenta persoanelor care fac parte dintr-o familie care are dreptul la ajutor social.**

**Perioada verificata .....**

Pentru perioada verificata institutia a declarat fond asigurari sociale de sanatate angajator in suma de ..... lei iar la control s-a stabilit suma de ..... lei rezultand o diferenta de ..... lei.

Din analiza documentelor aflate la dosar rezulta ca diferenta in suma de ..... lei reprezinta **CASS angajator nedecarata la ajutor social aferent perioadei .....**, aceasta fiind declarata eronat la CASS datorata de persoanele care fac parte dintr-o familie care au dreptul la ajutor social potrivit Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificarile si completarile ulterioare

Pentru aceasta suma de ..... lei CASS angajator stabilita de organele de inspectie fiscala ca nedecarata la ajutorul social pe perioada..... s-au calculat majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel ,s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei din care s-au scazut majorarile de intarziere calculate de catre Curtea de Conturi si achitate de institutie in suma de ..... , rezultand majorari de intarziere de plata in suma de ..... lei.

Din aceasta suma de ..... lei ,Y contesta suma de..... lei reprezentand majorari aferente C.A.S.S. Angajator aferenta persoanelor care fac parte dintr-o familie care are dreptul la ajutor social, considerand ca aceasta suma a fost achitata iar la ..... nu mai avea nici un debit neachitat la CASS angajator.

**In drept** – art. 260 al(4),art. 261 si art. 258 din Legea nr. 95/2006, actualizata privind reforma in domeniul sanatatii si art. 82 al(3), art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**ART. 260**

(1) Contribuția datorată pentru persoanele prevăzute la art. 213 se suporta după cum urmează:

(4) **Contribuțiile pentru persoanele prevăzute la art. 213 alin. (2) lit. g)** se stabilesc prin aplicarea cotei de 6,5% asupra ajutorului social acordat, în condițiile legii, pentru asigurarea venitului minim garantat.

#### **ART. 261**

(1) Angajatorii și asigurații care au obligația plății contribuției în condițiile prezentei legi și care nu o respecta datorează pentru perioada de întârziere majorări de întârziere în condițiile Codului de procedura fiscală.

#### **ART. 258**

**Persoanele juridice sau fizice la care isi desfășoară activitatea asigurării** au obligația sa calculeze și sa vireze la fond o contribuție de 7% asupra fondului de salarii, datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectiva.

#### **ART. 82 din O.G. nr. 92/2003 , actualizata**

Forma și conținutul declarației fiscale

3).Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.

**Avand in vedere cele mentionate in continutul deciziei de solutionare cat si textele de lege mai susmentionate rezulta ca Y nu a declarat CASS angajator pe perioada .....aceasta fiind declarata eronat in luna ..... pentru aceiasi perioada in contul CASS datorata pentru persoanele care fac parte dintr-o familie care au dreptul la ajutor social,deoarece contestatoarea considera incorecte cele doua situatii , ca fiind aceiasi obligatie, drept pentru care organul de inspectie fiscala a calculat corect majorari de intarziere aferente CASS angajator in conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003 , actualizata care precizeaza :**

#### **ART. 120**

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Avand in vedere ca petenta nu a motivat pe text de lege sustinerile din contestatie si nu a prezentat documente prin care sa se infirme constatarile organelor de inspectie fiscala, sau din care sa reiasa o situatie contrara fata de cea prezentata in actul de control, **acest capat de cerere cu privire la suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere CASS angajator va fi respins ca neantemeiat si nemotivat.**

**In concluzie , contestatia Y va fi respinsa in totalitate ca neantemeiata si nemotivata pentru suma totala de ..... lei reprezentand:**

**-C.A.S. Angajator= ..... lei;**

**-majorari aferente C.A.S.S. Angajator=..... lei.**



Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 260 al(4),art. 261 si art. 258 din Legea nr. 95/2006 actualizata privind reforma in domeniul sanatatii si art. 82 al(3), art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin.(1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala :

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice .....**

**DECIDE:**

**Art. 1 -Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ..... lei reprezentand:**

**-C.A.S. Angajator= ..... lei;**

**-majorari aferente C.A.S.S. Angajator.....lei.**

**Art.2-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR COORDONATOR ,**