

219/IL/2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice.,a fost sesizat de Serviciul de inspectie fiscala persoane juridice nr..... din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala prin adresa nr.....cu privire la contestatia formulata de C..... cu sediul fiscal in

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:**

- Impozit pe venit din salarii =.....ei;**
- majorari intarziere aferente impozitului pe venit din salarii =.....lei;**
- C.A.S. Angajator =..... lei**
- majorari intarziere aferente C.A.S. Angajator=.....lei;**
- C.A.S. Asigurati=.....lei;**
- majorari de intarziere aferente C.A.S. Asigurati=..... lei**
- C.A.M.B.P. =.....lei;**
- majorari aferente C.A.M.B.P.=.....lei;**
- C.A.S.S -angajator=..... lei;**
- majorari intarziere C.A.S.S angajator =.....lei;**
- C.A.S.S. Asigurati =lei;**
- majorari de intarziere C.A.S.S. Asigurati..... lei;**
- Fond somaj angajator lei;**
- majorari aferente fond somaj angajator=.....ei;**
- Fond somaj asiguratiei**
- majorari aferente fond somaj asigurati=..... lei;**
- Fond garantare =.....i**
- Majorari de intarziere aferente fondului de garantare=.....ei**
- contributii pentru concedii si indemnizatii..... lei;**
- majorari aferente C.C.I.=.....ei;**

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 semnaturii de primire din decizia contestata si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de inspectie fiscala.....respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publiceprin 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.-C. ,contesta Decizia de impunere nr. solicitand ca prin decizia de solutionare sa se admita contestatia si pe cale de consecinta sa se desfiinteze partial masurile dispuse prin actele de control.

De asemenea contestatorul solicita suspendarea actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea contestatiei conform art. 185 al(2) din O.G. nr. 92/2003 , republicata.

Motivele de fapt prezentate de contestatoare sunt :

Pentru toate diferentele de impozite, taxe si contributii stabilite suplimentar de plata , organele de control fiscal nu au tinut cont de faptul ca desi sumele nedecarate la termenele legale au fost achitate la scadenta, caz in care trebuia sanctionata contraventional nedepunerea declaratiei 100, fara a proceda la calculul majorarilor de intarziere. In acest sens mentioneaza ca a opinat Directia Generala de Reglementarea Colectarii Creantelor Bugetare din cadrul A.N.A.F. , prin adresa nr. 2....., intr-o speta asemanatoare .

De asemenea mentioneaza ca in acest sens este si Decizia nr. din a Comisiei Fiscale centrale care dispune ca : in situatia in care contribuabilul, cu buna credinta, efectueaza o plata mai mare decat quantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei stabilite in plus.

Cu privire la contributiile aferente indemnizatiilor consilierilor locali stabilite suplimentar de plata mentioneaza ca organele de control nu au tinut cont de faptul ca acestia nu beneficiaza de concediu medical platit, nu beneficiaza de somaj sau de vechime in munca deci considera ca nu este legal sa contribuie la plata acestor dari daca nu are dreptul sa beneficieze de aceste prestatii, drept pentru care solicita admiterea cu privire la acest capat de cerere.

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 :

1.-C.A.S. Angajator.

Pentru 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 delei.

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

..... lei nedecarat la termenele legale;

..... lei este aferenta indemnizatiilor consilierilor locali pentru perioada incalcand prevederile Legii nr. 19/2000 actualizata, art. 22 al(1)

si art. 24 precum si art. 5 al(1) pct. II.

Fata de precizarile legale mai sus mentionate , rezulta obligatia 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.

Pentru diferenta de CAS angajator ce provine din nedeclararea in suma de lei precum si pentru celelalte diferente s-au recalculat majorarile conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 , luandu-se in calcul platile efectuate de catre contribuabil conform fisei sintetice totale editate la data desi au rezultat majorari in suma totala de.....lei, conform anexei in loc delei cat s-au calculat initial, rezultand o diferenta in minus de.....lei.

2.- C.A.S. Asigurati

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

Diferenta in suma de lei provine din :

-.....lei nedeclarat la termenele legale, incalcand prevederile O.G. nr. 92/2003 republicata , art. 82 al(3);

..... lei este aferenta indemnizatiilor consilierilor locali pentru perioada, incalcand prevederile Legii nr. 19/2000 , art. 23, al(1) precum si art. 5 al(1) oct. II.

Fata de prevederile legale mai sus mentionate, rezulta obligatia constituirii si virarii contributiei individuale de asigurari sociale asupra indemnizatiei primite de persoanele cu functii electice, respectiv consilierii locali si /sau judeteni, fara a fi reglementata exceptarea de la plata a acestor contributii de consilierii locali.

Pentru diferenta de CAS asigurati ce provine din nedeclararea in suma de lei precum si pentru celelalte diferente, majorarile in suma de.....lei nu s-au modificat.

3.-CASS angajator.

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

Diferenta in suma delei provine din :

.....lei CASS angajator nedeclarat la termenele legale, incalcand prevederile O.G. nr. 92/2003 republicata , art. 82 al(3);

.....4 lei suma constituita in plus si declarata eronat la CASS angajator aferent ajutorului social pentru perioada..... , incalcand prevederile O.G. nr. 92/2003 republicata art. 82 al(3).

Pentru diferenta de CASS angajator ce provine din nedeclararea in suma de lei precum, si pentru celelalte diferente s-au recalculat majorarile conform

art. 120 din O.G. nr. 92/2003 , luandu-se in calcul platile efectuate de catre contribuabil conform fisei sintetice totale editata in data de , in loc de..... lei , cat s-au calculat initial , au rezultat majorari in suma delei , rezultand o diferenta in minus in suma delei conform anexei

4.- CASS asigurati

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

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

..... lei CASS asigurati nedeclarat la termenele legale, incalcand prevederile legale din O.G. nr. 92/2003 art. 82 al(3);

..... lei constituita in plus si declarata eronat la CASS angajator aferente ajutorului social pentru perioada, incalcand prevederile O.G. nr. 92/2003 republicata , art. 82 al(3).

Pentru diferenta de CASS asigurati ce provine din nedeclarare in suma delei precum si pentru celelalte diferente s-au recalculat majorarile luandu-se in calcul platile efectuate de catre contribuabil conform fisei sintetice si au rezultat majorari in suma de..... lei in loc de lei cat s-au calculat initial, rezultand o diferenta in minus in suma delei.

5.-Contributii somaj angajator.

Pentru perioada verificata institutia a constituit si declarat contributie somaj angajator in suma de lei iar la control s-a stabilit suma delei rezultand o diferenta de lei.

Diferenta in suma delei provine din :

.....nedeclarat la termenele legale;

..... lei aferenta indemnizatiilor consilierilor locali pentru perioada, incalcand prevederile Legii nr. 76/2002 art. 19 lit.c precum si art. 26.

Fata de prevederile legale mai sus mentionate, rezulta obligatia virarii contributiei de somaj datorate de angajator pentru consilierii locali pe perioada,perioada verificata de organele de inspectie fiscala,.

Pentru diferenta de contributie somaj angajator ce provine din nedeclarare in suma delei precum si pentru celelalte diferente s-au recalculat majorarile de intarziere si au rezultat majorari in suma delei in loc delei, cat s-au calculat initial, rezultand o diferenta in minus in suma de..... lei.

6.-Contributii somaj asigurati

Pentru perioada verificata institutia a constituit si declarat contributie somaj asigurati in suma de lei iar la control s-a stabilit suma de.....lei, rezultand o diferenta in suma de.....lei ce provine din :

.....lei nedeclarata la termenele legale, incalcand prevederile O.G. nr. 92/2003 republicata, art. 82 al(3);

..... lei este aferenta indemnizatiilor consilierilor locali pentru perioada , incalcand prevederile Legii nr. 76/2002 , art. 19 lit.c. precum si art. 27 al(1).

Fata de prevederile legale mai sus mentionate, rezulta obligatia virarii contributiei de somaj datorate de asigurati pentru consilierii locali pe perioada, perioada verificata de organele de inspectie fiscala.

Pentru diferenta de contributie somaj ce provine din nedeclarare precum si pentru celelalte diferente s-au recalculat majorarile si au rezultat majorari de intrziere in suma delei in loc d.....lei cat s-au calculat initial, rezultand o diferenta in minus in suma delei.

7.-Contributii pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate.

Pentru perioada verificata institutia a declarat contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate in suma de..... lei iar la control s-a stabilit suma de lei, rezultand o diferenta in suma de lei ce provine din :

.....lei nedeclarat la termenele legale , incalcand prevederile O.G. nr. 92/2003 , republicata art. 82 al(3);

.....lei este aferenta indemnizatiilor consilierilor locali pentru perioada incalcand prevederile O.U.G. nr. 158/2005 art. 1 al(1) lit.b.

Fata de prevederile legale mai sus mentionate, rezulta obligatia virarii contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate pentru consilierii locali pe perioada..... , perioada verificata de organele de inspectie fiscala.

Pentru diferenta de contributie pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate ce provine din nedeclarare in suma de lei ,precum si pentru celelalte diferente s-au recalculat majorarile de intarziere si au rezultat majorari de intarziere in suma de lei in loc de lei , cat s-au calculat initial, rezultand o diferenta in minus in suma de.....ei.

8.-Fondul de garantare pentru creantele salariale.

Pentru perioada verificata institutia a constituit si declarat fond de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de lei iar la control s-a stabilit suma de lei, rezultand o diferenta delei ce provine din :

..... lei nedeclarat la termenele legale, incalcand prevederile O.G. nr. 92/2003 , republicata , art. 82 al(3);

..... lei aferenta indemnizatiilor consilierilor locali pentru perioada,

incalcand prevederile Legii nr. 200/2006 art.7, al(1).

Fata de prevederile legale mai sus mentionate, rezulta obligatia virarii fondului de garantare pentru plata creantelor salariale pentru consilierii locali pe perioada, pentru perioada verificata.

Pentru diferenta fondului de garantare pentru plata creantelor salariale ce provine din nedeclarare in suma dede lei precum si pentru celelalte diferente s-au recalculat majorarile de intarziere si au rezultat majorari de intarziere in suma delei in loc de.....lei ,cat s-au calculat initial, rezultand o diferenta in minus in suma de..... lei.

9.-Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale

Pentru perioada verificata institutia a constituit si a declarat contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de lei , la control s-a stabilit suma delei rezultand o diferenta de lei ce provine din :

..... lei CAMBP nedeclarat la temenele legaele , incalcand prevederile O.G.nr.92/2003 republicata art. 82 al(3).

..... lei ,neconstituirea si nedeclarea CAMBP aferenta indemnizatiilor consilierilor locali pentru perioadaincalcand prevederile art. 101 al(1) din Legea nr. 346/2002.

Fata de prevederile legale mai sus mentionate, rezulta obligatia virarii contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale pentru consilierii locali pe perioada, pentru perioada verificata.

Pentru diferenta de contributie asigurari pentru accidente si boli profesionale ce provine din nedeclarare in suma de..... de lei precum si pentru celelalte diferente s-au recalculat majorarile de inatrziere si au rezultat majorari de intarziere in suma de lei in loc deei ,cat s-au calculat initial, rezultand o diferenta in minus in suma de lei.

10.Impozit venit salarii.

Pentru perioada verificata institutia a constituit si declarat impozit pe veniturile din salarii in suma de..... lei iar la control s-a stabilit suma de lei , rezultand o diferenta in suma de..... lei ce provine din :

..... lei nedeclarat la termenele legale, incalcand prevederile O.G. nr. 92/2003 art. 82 al(3);

..... lei neconstituirea si nedeclarea impozitului pe venit din salarii aferent tichetelor cadou ce depasesc suma de 150 lei, incalcand prevederile Legii nr. 571/2003 actualizata art. 55 al(4) lit.a ;

..... lei neconstituirea si nedeclararea impozitului pe venit din salarii aferent indemnizatiei de hrana,incalcand prevederile Legii nr. 571/2003 actualizata art. 55 al(3).

Pentru diferenta de impozit din salarii ce provine din nedeclararea in suma de

.....lei precum si pentru celelalte diferente s-au recalculat majorari conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 , luandu-se in calcul platile efectuate de catre contribuabil conform fisei sintetice totale editata la.....si au rezultat majorari in suma delei in loc de lei cat au fost calculate initial, rezultand o diferenta in minus in suma de lei.

De asemenea precizeaza ca toate celelalte plati efectuate de contribuabil, au stins obligatiile neachitate ale acestuia, neexistand sume platite in plus (suprasolviri) la anumite impozite si contributi asa cum reiese si din fisa sintetica totala anexata.

Fata de cele mentionate mai sus organul de inspectie fiscala propune :

- admiterea partiala a contestatiei privind calculul majorarilor de intarziere, prin recalcularea majorarilor de intarziere conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 , luandu-se in calcul platile efectuate de catre contribuabil conform fisei sintetice totale editate la data desi s-au diminuat majorarile conform tabelului prezentat in continutul referatului cu propuneri de solutionare;
- respingerea partiala a contestatiei pentru contributiile aferente indemnizatiilor consilierilor locali, deoarece argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, precum si majorarile de inatarziere aferente.

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 C. 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 de impunere nr. prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma totala de lei din care C. **contesta suma delei reprezentand :**

1.-Suma de lei diferente la impozit pe salarii si contributi nedecarate la termenele legale ;

2.-Suma de lei contributiile sociale datorate bugetului asigurarilor sociale pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(consilieri locali) ;

3.Suma de lei majorari de intarziere aferente diferentelor la impozit pe salarii , contributi nedecarate la termenele legale si contributiilor sociale datorate bugetului asigurarilor sociale pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(consilieri locali) ;

1.-Referitor la suma de lei reprezentand diferente impozit pe salarii si contributii nedecarate la termenele legale respectiv :

- impozit pe salarii si asimilate salariilor=..... lei;
- C.A.S. Angajator=..... lei;
- C.A.S. Asigurati=.....ei;
- C.A.M.B.P. =..... lei;
- C.A.S.S. Angajator=.....lei;
- C.A.S.S. Asigurati=.....lei;
- Fond somaj angajator=..... lei;
- Fond somaj asigurati=.....ei;
- Fond garantare=.....lei
- Contrib. pentru concedii si indemnizatii=.....lei

cat si la majorarile de intarziere aferente.

a)- Cu privire la suma delei reprezentand diferente nedecarate.

Organul de inspectie fiscala mentioneaza atat in raportul de inspectie fiscala cat si in decizia de impunere contestata ca aceste sume nu au fost declarate la termenele legale drept pentru care au fost incalcate prevederile art. 82 al(3) din O.G. nr. 92/2003 , republicata .

Contestatoarea recunoaste in contestatie ca datorate aceste sume reprezentand: impozit pe salarii si asimilate salariiilor in suma de..... lei,C.A.S. angajator in suma de lei,C.A.S. asigurati in suma de lei,C.A.M.B.P.in suma de lei,C.A.S.S. angajator in suma de lei,C.A.S.S. asigurati in suma..... lei,fond somaj angajator in suma de lei,fond somaj asigurati in suma de.....lei,fond garantare in suma de lei si contributii pentru concedii si indemnizatii in suma delei **si cu toate acestea le contesta fara insa a preciza motivele pe care isi intemeiaza contestatia in conformitate cu :**

Art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevede :

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

Prevederile legale de mai sus se coroboreaza cu dispozitiile punctului 12.1 lit.b din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării.”

Fata de cele de mai sus, se retine ca petenta avea obligatia sa motiveze contestatia depusa si sa anexeze dovezile pe care se intemeiaza iar conform pct. 2.4 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala “organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Avand in vedere ca petenta nu a adus nici un argument referitor la sumele contestate , 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 va fi respins ca nemotivat.**

b)-Cu privire la majorarile de intarziere contestate in suma de lei.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr..... si Decizia de impunere nr..... stabileste majorari de intarziere in suma totala deei din care P.contesta suma de..... lei compusa din :

.....lei – majorari aferente impozit salarii ;
lei- majorari aferente C.A.S. Angajator;
 lei- majorari aferente C.A.S. Asigurati;
 lei – majorari aferente C.A.M.B.P.
lei – majorari aferente C.A.S.S. Angajator;
 lei -majorari aferente C.A.S.S. Asigurati;
lei-majorari aferente fond somaj angajator;
ei-majorari aferente fond somaj asigurati;
lei-majorari aferente fond garantare;
ei – majorari aferente contributi concedii si indemnizatii.

In sustinerea contestatiei institutia precizeaza ca organul de control desi nu a tinut cont de faptul ca sumele nedecarate la termenele legale au fost achitate la scadenta , ar fi trebuit sa fie sanctionata contraventional fara insa sa ii fie calculate majorari de intarziere invocand ca temei legal Decizia nr..... a Comisiei Fiscale Centrale.

Din analiza dosarului cauzei se constata ca suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente CAS angajator contestata de institutie este eronata intrucat suma corecta inscrisa in Decizia de impunere nr..... este de lei ,**deci diferenta de.....lei nu face obiectul contestatiei conform prevederilor art. 206 al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :”(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul**

administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Iar în conformitate cu **pct.12.1 lit. c din Ordinul nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se precizează:

"12.1 Contestația poate fi respinsă ca:

[...]c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect."

În concluzie **pentru suma de lei** reprezentând diferența dintre suma de lei CAS angajator stabilită de organele de inspecție fiscală în actul contestat și suma de lei CAS angajator înscrisă în contestație de C., suma ce nu a fost stabilită și înscrisă în actul administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia de impunere nr.contestația va fi respinsă ca fiind fără obiect.

Prin urmare contestația va fi analizată pentru suma de lei reprezentând :

- lei – majorări aferente impozit salarii ;**
- lei- majorări aferente C.A.S. Angajator;**
-ei- majorări aferente C.A.S. Asigurați;**
-lei – majorări aferente C.A.M.B.P.**
- lei – majorări aferente C.A.S.S. Angajator;**
- lei -majorări aferente C.A.S.S. Asigurați;**
- lei-majorări aferente fond somaj angajator;**
-lei-majorări aferente fond somaj asigurați;**
-lei-majorări aferente fond garantare;**
-lei – majorări aferente contribuții concedii și indemnizații.**

Organul de soluționare a contestației analizând documentele aflate la dosarul cauzei a constatat că organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, majorări de întârziere.

Se reține că suma contestată de.....lei reprezentând majorări de întârziere este aferentă atât diferențelor stabilite ca nedecarate la impozitul pe salarii și la contribuțiile sociale cât și pentru diferențele pentru care instituția nu și-a constituit ca datorate contribuțiile sociale aferente persoanelor care își desfășoară activitatea în funcții electivă (consilieri locali) .

Activitatea de inspecție fiscală prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr., propune admiterea contestației și diminuarea majorărilor de întârziere prin recalcularea acestora întrucât la data verificării nu au luat în considerare plățile efectuate de către instituție.

In drept , cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 94 al (1)(2) si (3) , art. 219 al (1) lit. b, art. 120, art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,actualizata, si ale Deciziei 3/2008 privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si [art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala

Potrivit art. 94 al. (1)(2) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,actualizata se prevede:

“ Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată 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;

(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;
- 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;(…)

De asemenea in Decizia nr. privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se prevede:

“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”.

In contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca printre alte atributini organul de inspectie fiscala are obligatia de a stabili corect diferente de obligatii fiscale de plata precum si obligatii accesorii aferente , de a examina documentele aflate la dosarul fiscal al contribuabilului si de a verifica in momentul stabilirii de accesorii in conformitate cu art.120 din OG 92/2003 daca exista sume plătite suplimentar ce nu a fost stinse până la data stabilirii diferentelor datorate în plus.

Totodata in conformitate cu prevederile art. 219 al (1) lit. b din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , “constituie contravenții următoarele fapte:

b) *neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare prevăzute de lege, a bunurilor și veniturilor impozabile sau, după caz, a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume “ .*

Iar in conformitate cu art. 119 si 120 din acelasi act normativ se face referire la modul de stabilire al majorarilor de intarziere astfel :

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

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.

Din analiza acestor texte de lege se constata ca pentru nedeclarare la termenele legale a obligatiilor fiscale , organul de inspectie fiscala aplica contravenții iar pentru neachitarea la termenul de scadenta se calculeaza majorari de intarziere.

In cazul de fata , desi Activitatea de inspectie fiscala reanalizeaza situatia majorarilor de intarziere prin Referatul cu propuneri de solutionare si propune admiterea contestatiei (prin diminuarea majorarilor de intarziere pe care le recalculeaza in baza fisei din evidenta pe platitor editata la data de) totusi nu le delimiteaza in functie de categoriile contestate, respectiv cat sunt aferente obligatiilor stabilite ca nedeclarate si cat sunt aferente obligatiilor neconstituite de catre institutie pentru indemnizatiile consilierilor locali.

In concluzie , intrucat majorarile de intarziere contestate deei nu pot fi delimitate in functie de categoriile contestate respectiv cat sunt aferente obligatiilor stabilite ca nedeclarate dar achitate si cat sunt aferente

obligatiilor neconstituite de catre institutie pentru indemnizatiile consilierilor locali pentru aceste capat de cerere actul administrativ fiscal atacat va fi desfiintat partial, situatie in care organul de inspectie fiscala va reanaliza situatia majorarilor de intarziere , va tine cont de existenta sumelor plătite suplimentar ce nu a fost stinse până la data stabilirii diferentelor datorate în plus ca nedeclarate .

In drept sunt aplicabile prevederile art. 216 al(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , actualizat cat si a art. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 , privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin H.G. nr. 1050/2004 cat si a pct. 12.7 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Art.216(3)” Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

pct. 102.5 din HG 1050/2004 pentru aprobarea NM de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala “În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pct.12.7 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:”decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceiasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia,inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente” .

12.8. din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata “prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

2.-Referitor la suma contestata de lei reprezentand contributiile sociale datorate bugetului asigurarilor sociale pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(e) (consilieri locali) , aceasta se compune din :

-C.A.S. Angajator =lei;

-C.A.S. Asigurati= lei;

- C.A.M.B.P. =.....lei;
- Fond somaj angajator=lei;
- Fond somaj asigurați=.....lei;
- Fond garantare =.....lei;
- Contribuții aferente concediilor și indemnizațiilor=lei.

Din analiza raportului de inspecție fiscală aferent deciziei contestate cât și a contestației în cauză a reieșit că, C. nu a constituit contribuții sociale aferente bugetului asigurărilor sociale pentru indemnizațiile de ședință acordate consilierilor locali, motivând că aceștia nu sunt încadrați cu contract individual de muncă, deci nu beneficiază de vechime în muncă și nici de indemnizație de somaj .

Organul investit cu soluționarea contestațiilor reține că 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 că :

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 caror drepturi și obligații sunt asimilate, în condițiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevăzute la pct. I;

Art. 19 lit.c. Din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și stimularea ocupării forței de muncă prevede:

ART. 19

În sistemul asigurărilor pentru șomaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

c) persoanele care **își desfășoară activitatea în funcții electivă** sau care sunt numite în cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești, pe durata mandatului;

Art. 5 (1) lit.b. Din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale precizează că :

ART. 5

(1) Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi;

b) **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 lit. a);

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

ART. 5

(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 :

ART. 1*)

(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**e sau sunt numite in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului, precum si membrii cooperatori dintr-o organizatie a cooperatiei mestesugaresti, ale caror drepturi si obligatii sunt asimilate, in conditiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevazute la lit. A;

Sustinerea contestatiei precum ca organul de inspectie fiscala in mod eronat a calculat sume datorate bugetului general consolidat pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(e) (consilieri locali), 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**e, **fara a prevedea exceptii**, iar in cazul de fata consilierii locali sunt persoane care desfasoara activitatea in functii electiv(e) ce au calitatea de asigurat pe durata mandatului lor.

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

ART. 2

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

In contextul celor precizate mai sus se retine ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina contestatoarei obligatii datorate bugetului asigurarilor sociale **asupra idemnizatiei consilierilor locali** suma de lei ,**drept pentru care contestatia va fi respinsa pentru acest capat de cerere ca neantemeiata** .

Organul de inspectie fiscala va tine cont de faptul ca in sarcina contestatoarei s-a stabilit ca datorat debitul de natura contributiilor sociale aferente indemnizatiilor consilierilor in suma de lei ,drept pentru care vor stabili si majorarile de intarziere aferente acestei sume intucat acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “accesorium sequitur principale” .

3.-Referitor la capatul de cerere al contestatiei prin care se solicita suspendarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, facem precizarea ca potrivit art. 215- Suspendarea executarii actului administrativ fiscal din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca D.G.F.P. prin Biroul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea acestu capat de cerere intrucat competenta materiala de solutionare apartine instantei judecatoresti.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 , republicata privind Codul fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare , a prevederilor Ordonantei de Urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 , a Legii nr.19/2000 , a Legii 346/2002, a Legii 76/2002 , a Deciziei 3/2008 , art. 102.5 din H.G. nr. 1050/2004 , pct. 12.7 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, coroborate cu art. 205,206, 207, 209, 210, si 216 alin.(3) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala actualizata:

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

DECIDE:

Art. 1 -Respingerea in parte a contestatiei ca nemotivata pentru suma de lei reprezentand :

-impozit pe salarii si asimilate salariilor=..... lei;

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

- C.A.S. Asigurati=..... lei;
- C.A.M.B.P. =..... lei;
- C.A.S.S. Angajator=..... lei;
- C.A.S.S. Asigurati=.....lei;
- Fond somaj angajator=lei;
- Fond somaj asigurati=.....ei;
- Fond garantare=..... lei
- Contrib. pentru concedii si indemnizatii=..... lei.

Art.2.- Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru suma de..... lei reprezentand C.A.S. angajator ce nu a fost stabilita si inscrisa in actul administrativ fiscal atacat.

Art.3-Desfiintarea in parte a Deciziei de impunere nr. pentru suma delei reprezentand majorari de intarziere :
-majorari de intarziere aferente impozitului salarii nedecarate in termen;
 lei-majorari de intarziere aferente C.A.S. Angajator;
 lei – majorari de intarziere aferente C.A.S. Asigurati;
lei – majorari de intarziere aferente C.A.M.B.P.
ei – najorari de intarziere aferente C.A.S.S. Angajator;
 lei-majorari de intarziere aferente C.A.S.S. Asigurati;
i-majorari de intarziere aferente Fond somaj angajator;
 lei-majorari de intarziere aferente Fond somaj asigurati;
ei-majorari de intarziere aferente Fond garantare;
 lei –majorari de intarziere aferente Contributii concedii si indemnizatii, si incheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii de solutionare .

Art.4-Respingerea in parte a contestatiei ca neantemeiata pentru suma de lei aferenta indemnizatiilor consilierilor locali reprezentand :

- C.A.S. Angajator =..... lei;
- C.A.S. Asigurati=lei;
- C.A.M.B.P. =..... lei;
- Fond somaj angajator=.....ei;
- Fond somaj asigurati=..... lei;
- Fond garantare =.....lei;
- Contributii aferente concediilor si indemnizatiilor= lei.

Art.5.-Lipsa competentei materiale a D.G.F.P. prin Biroul Solutionare Contestatii cu privire la capatul de cerere privind suspendarea actului administrativ atacat.

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

.

DIRECTOR COORDONATOR ,

.