

215/IL/2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..... a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Nr... prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de P....., cu sediul in .....

**Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .... si a Deciziei nr. .... pentru suma totala de ..... lei reprezentand :**

- CAMBP ..... lei ,
- majorari CAMBP ....lei,
- CASS angajator ..... lei ,
- majorari CASS angajator.....
- CASS asigurati ....lei ,
- majorari CASS asigurati..... lei ,
- CAS angajator .....lei,
- majorari CAS angajator .....lei ,
- CAS asigurati ....ei,
- majorari CAS asigurati ..... lei
- Fond somaj asigurati.....lei ,
- majorari fond somaj asigurati .....lei ,
- Fond somaj angajator.....lei,
- majorari fond somaj angajator.....lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare.

Directia Generala a Finantelor Publice ..... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.P.....**a facut contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ...., Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. .... a deciziei de impunere nr....., si a Deciziei de impiunere nr..... si solicita anulara acestora.

Prin contestatia inregistrata la AIF sub nr..... petentea contesta urmatoarele:La Cap. III.1 din Raportul de inspectie fiscala s-a retinut o diferenta de plata in plus de .....lei, cu majorarile de intarziere aferente, reprezentand CAMBP.Organul fiscal a facut precizarea expresa ca a retinut aceste contributii pentru tichetele cadou

acordate salariatilor asa cum prevede adresa ANAF nr. .... inregistrata la DGFP ... sub nr. ....La Cap.III.2 s-a retinut o diferenta de plata in suma de..... lei plus majorarile aferente, reprezentand CASS angajator aferenta tichetelor cadou acordate.Organul fiecal a invocat aceeasi adresa ANAF drept temei normativ.La Cap.III.3, se retine o diferenta de plata in plus , in suma de ..... lei, reprezentand Cass angajati pentru tichetele cadou.Organul de control fiscal invoca acelasi temei normativ.La Cap.III.6 s-a stabilit o diferenta de plata in suma de ..... lei, reprezentand CAS angajator aferenta tichetelor cadou acordate, prezentandu-se ca temei normative aceeasi adresa ANAF.La Cap.III.7 s-a stabilit o diferenta de plata in suma de ..... lei reprezentand CAS angajati aferenta ticheteleor cadou acordate , in baza aceluiasi temei legal mentionat mai sus.La Cap.III.8 sa retinut in plus suma de ..... lei reprezentand Fond somaj angajator aferent tichetelor cadou acordate .La Cap.III.9 s-a retinut in plus suma de..... lei reprezentand Fond somaj angajati afferent tichetelor cadou .

Contestatoarea solicita constatarea faptului ca toate retinerile calculate sub titlul de CAS, CASS si fond somaj nu au temei legal.

Urmare solicitarii biroului solutionare contestatii de a specifica obiectul contestiei individualizat pe feluri de impozite si taxe , prin completarea adusa inregistrata la DGFP .sub nr..... P. precizeaza: institutia a fost verificata pentru perioada....., emitandu-se in urma controlului Raportul de inspectie fiscala nr.....si Decizia de impunere nr. ....9, prin care s-au stabilit diferente de plata, in suma totala de ..... lei.Impotriva acestor acte .... a depus contestatie in urma careia organul de control a dispus refacerea controlului, emitandu-se decizia de impunere ce face obiectul prezentei contestatii, prin care s-au stabilit diferente de plata in plus catre bugetul de stat in suma de ..... lei , rezultand o diminuare de ..... lei

**Diferenta ramasa ca stabilita suplimentar de plata intre cele doua inspectii fiscale este de..... lei din care institutia contesta suma totala de .....lei reprezentand..... lei debit si ..... lei astfel:**

**La Cap. III.1** din obligatiile suplimentare stabilite in suma de ..... lei reprezentand contributi fond accidente de munca si boli profesionale , cu majorari aferente P.. contesta suma de .... lei debit si majorari aferente de ..... pentru urmatoarele :

- .. lei contributie aferenta indemnizatiilor acordate comisiilor la alegeri ;
- .....lei aferente comisiei de fond funciar ;
- ..lei aferente indemnizatiilor acordate comisiilor locali ;
- ..... lei aferenta tichetelor cadou acordate.

Indemnizatiile acordate membrilor comisiilor mentionate , precum si cele acordate pentru bonuri cadou , sunt ocazionale , iar persoanele beneficiare nu sunt incadrate cu contracte de munca...

Conform Legii nr.346/2002 , aceste contributi se datoreaza de angajator

numai pentru salariatii cu contracte de munca .

**La Cap.III.2** cu privire la contributiile asigurarilor sociale de sanatate pentru angajator , institutia contesta suma de ..... lei stabilita ca obligatii suplimentare si majorarile aferente de ..... lei calculate eronat pentru bunurile cadou acordate pentru evenimentele prevazute in Codul fiscal .

**La Cap.III. 3** cu privire la contributiile sociale pentru sanatate angajati din suma de ..... lei stabilita ca obligatii suplimentare cu majorari aferente de ... lei , P. contesta suma de ..... lei cu majorarile aferente de .... lei , ce reprezinta contributie calculata eronat pentru bonurile cadou acordate pentru evenimentele prevazute in Codul fiscal.

**La capitolul III 6** cu privire la CAS angajator din suma de ..... lei stabilita ca obligatii suplimentare cu majorari aferente de ..... lei, institutia contesta suma de .... cu majorari aferente de .....ei ce reprezinta :

- .....lei CAS angajator aferenta indemnizatiilor de alegeri,
- .....lei CAS angajator aferenta indemnizatiilor fond funciar ;
- .... angajator aferenta indemnizatiilor consilierilor

..... CAS angajator aferente bonurilor cadou acordate pentru evenimentele prevazute de Codul fiscal .

Mentionam ca indemnizatiile acordate ocazional membrilor din diferite comisii de alegeri, fond funciar, consilierilor, nu reprezinta drepturi salariale si nu sunt asigurate obligatoriu in sistemul public de pensii in conditiile prevederilor Legii nr. 19/2000.

**La Cap.III 7** cu privire la CAS asigurati din suma de ..... stabilita suplimentar ca obligatii de plata cu majorari aferente de.....lei , institutia contesta suma de .....lei cu majorari aferente de..... ce reprezinta :

- ..... lei CAS asigurati pentru indemnizatii acordate consilierilor ;
- .....lei CAS asigurati aferente indemnizatiilor acordate unor comisii din fond funciar,
- ..... lei CAS asigurati aferente comisiilor de alegeri
- ..... CAS asigurati aferente bonurilor cadou acordate pentru evenimentele prevazute de codul fiscal .

Indemnizatiile acordate ocazional membrilor din diferite comisii si consilierilor locali , nu sunt drepturi salariale ,iar persoanele beneficiare nu sunt asigurate obligatoriu in sistemul de pensii.

**La Cap.III8** cu privire la Fondul pentru somaj angajator P. contesta suma de.....ei cu majorari aferente de .....i ce reprezinta:

- .....ei soamj angajator aferente indemnizatiilor consilierilor ,
- ...somaj angajator aferenta indemnizatiilor de alegeri.

..... somaj angajator datorata pentru tichetele cadou acordate salariatilor

pentru evenimentele prevazute de Codul fiscal.

Petenta considera ca indemnizatiile acordate consilierilor si comisiilor susmentionate nu reprezinta drepturi salariale.

La cap.III 9 cu privire la fondul pentru somaj asigurati , institutia contesta suma de .....lei cu majorari aferente de .....lei ce reprezinta:

..... somaj asigurati aferenta indemnizatiilor consilierilor,  
 .....lei somaj asigurati aferenta indemnizatiilor consilierilor  
 ..... lei fond somaj asigurati aferenta bonurilor cadou.

In sustinere contestatarul precizeaza ca indemnizatiile acordate ocazional comisiilor de alegeri si consilierilor locali , nu sunt drepturi salariale.

De asemenea institutia mentioneaza ca adresa ANAF precizata de organul de inspectie fiscala in Raportul incheiat, referitoare la tichetele cadou acordate nu are caracter de izvor de drept si invoca art.12 alin.2 din Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si tichetelor de cresa , dar si HG nr. 1317/2006 prin care se aproba Normele Metodologice pentru aplicarea Legii 193/2006 la pct.11.2.

Drept urmare, petenta solicita constatarea faptului ca Adresa ANAF nu are caracter de act normativ , precum si ca toate contributiile calculate de inspectia fiscala a fi datorate de angajator si de asigurati pentru indemnizatiile acordate unor comisii de alegeri, fond funciar, consilieri si pentru bonurile cadou acordate , nu au temei legal fapt pentru care solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata.

## **II.Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie nr....., in referatul cu propuneri de solutionare sustine urmatoarele:**

Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar cu privire la contributiile datorate pentru tichetele cadou acordate sunt corect calculate .La fiecare obligatie suplimentara de plata stabilita a fost mentionat motivul de fapt si temeiul de drept asa cum este specificat in raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere .Organele de inspectie fiscala au avut in vedere stabilirea acestor obligatii de plata si adresa ANAF nr. .... inregistrata la DGFP .. sub nr. ....

Se mentioneaza ca prevederile art. 12, alin.2 din Legea nr. 193/2006 actualizata au fost abrogate conform art.VI, alin.8, din Legea nr. 343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal .

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

P. a fost verificata pentru perioada..... si in urma careia s-a emis Raportul de inspectie fiscala nr. .... si Decizia de impunere nr ....., prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata in suma totala de .....lei:

- CAMBP = ..... lei
- Majorari CAMBP = ..... lei
- CASS angajator= ..... lei
- Majorari CASS angajator = .....lei
- CASS asigurat =..... lei
- Majorari CASS asigurat = ..... lei
- CASS ajutor social =..... lei
- Majorari CASS ajutor social =.....lei
- Concedii si indemnizatii = ..... lei
- Majorari concedii si indemnizatii = ..... lei
- CAS angajator =..... lei
- Majorari CAS angajator = .....lei
- CAS asigurat = ..... lei
- Majorari CAS asigurat =.....lei
- Somaj angajator =.....lei
- Majorari Somaj angajator = .....ei
- Somaj asigurati =.....lei
- Majorari somaj asigurati=.....ei
- Impozit pe salarii = .....lei
- Majorari impozit pe salarii = .....ei
- Fond garantare =.....ei
- Majorari fond garantare=.....lei

In data de .. P. inaintea contestatia inregistrata la DGFP . Activitatea de inspectie fiscala sub nr....., impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .... si Decizia de impunere nr..... , prin care solicita desfiintarea partiala a masurilor dispuse prin actele de control fiscal nominalizate precum si suspendarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei

In contestatia nr. ...., petenta nu este de acord cu calculul impozitului si contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat in suma totala de .....lei si face referire doar la obligatiile suplimentare aferente tichetelor cadou, considerand ca organul de inspectie fiscala a interpretat gresit prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si cele ale Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa , precum si a HG. Nr. 1317/2006 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 193/2006.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... si Decizia de impunere nr. .... asupra tichetelor cadou a fost stabilit impozit pe salarii in suma de ..... lei **si nu au fost stabilite contributi sociale asa cum a precizat petenta in contestatia formulata iar la Cap. III "Constatari fiscale organul de control nu precizeaza " in mod expres faptul ca diferentele provin din acordarea tichetelor cadou de catre primarie salariatilor proprii si cadrelor didactice in lunile....."**

**Avand in vedere fatul ca petenta nu specifica obiectul contestatiei individualizat pe feluri de impozite si taxe asa cum sunt ele inscrise in Decizia de impunere nr.....iar prin contestatia depusa P. face referire la aspecte ce nu sunt mentionate in actul de control .** Activitatea de

Inspectie Fiscala solicita institutiei prin adresa nr..... sa precizeze care este obiectul contestatiei individualizat pe feluri de impozite si taxe in conformitate cu prevederile art.206 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu adresa nr. .... inregistrata la AFP .... sub nr. ...., P. precizeaza care este obiectul contestatiei individualizata pe feluri de impozite si taxe astfel : CAMBP in suma de.... lei si majorari ..... lei, CASS angajat..... lei si majorari ..... lei, CASS Angajati..... lei si majorari ..... lei, CASS Ajutor social ..... lei si majorari ..... lei, Concedii si indemnizatii....lei si majorari ..lei, CAS angajator.lei si majorari ..... lei, CAS Asigurati .....ei si majorari .....lei, Fond somaj angajator ..... lei si majorari .....lei, Fond somaj asiguratii ..... lei si majorari ....lei , impozit pe salarii .....lei si majorari ..... lei, Fond de garantare... lei si majorari ..... lei .

In sustinere contestatara considera ca nu datoreaza contributi sociale pentru indemnizatiile acordate diferitelor comisii deoarece persoanele respective nu sunt incadrate cu contract de munca iar la determinarea obligatiilor organul de control nu a tinut cont de sumele virate.

In urma contestatiei depuse de P. sub nr. ...., Activitatea de inspectie fiscala emite Decizia de reverificare nr. .... prin care se dispune reverificarea actului administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere nr. .... urmarindu-se urmatoarele obligatii fiscale:

- Impozit salarii -.....
- CAS Angajator .....
- CAS Asigurati .....
- CAMBP Angajator .....
- CASS Angajator .....
- CASS Asigurati.....
- Somaj Angajator .....
- Somaj Asigurati .....
- Contributii concedii si indemnizatii .....
- Fond garantare .....

-CASS Ajutor social .....

Motivul reverificarii a fost identificarea erorilor de calcul, care influentau rezultatele inspectiei fiscale anterioare in sensul ca organul de inspectie fiscala nu a luat in calcul platile efectuate de catre institutie.

**Urmare Deciziei de reverificare nr. .... in perioada ..... organul de control a procedat la reverificarea P.** si a incheiat Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr..... prin care se stabieste in rosu suma totala de ..... lei reprezentand:

- CAMBP= ..... lei
- Majorari CAMBP= ..... lei
- Contributia de asigurari sociale angajator =.....lei
- Majorari contributia de asigurari sociale angajator =..... lei
- Contrib. Indiv. De asigurari sociale asigurati ..... lei
- Majorari contrib. indiv. de asigurari sociale asigurati ..... lei
- Contriutia pentru asig. de sanatate angajator =.....lei
- Majorari Contriutia pentru asig. de sanatate angajator =..... lei
- Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.....ei
- Majorari Contrib. pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati .....ei
- Concedii si indemnizatii =.....i
- Majorari Concedii si indemnizatii .....i
- CASS angajator= ..... lei
- Majorari CASS LG.416/2001=..
- Somaj angajator= .....lei
- Majorari somaj angajator =..... lei
- Somaj asigurati =.....lei
- Majorari somaj asigurati =-.....ei
- Impozit pe salarii =.....lei
- Majorari impozit pe salarii=..... lei
- Fond garantare= -.....lei
- Majorari fond de garantare= ..... lei

In urma reverificarii si a emiterii Deciziei de impunere nr. ...., P. inaintea o noua contestatie, inregistrata la AIF sub nr..... si la DGFP .....sub. nr..... in care nu precizeaza suma contestata individualizata pe feluri de impozite si taxe.

Prin adresa nr. .... am solicitat P..... sa specifice obiectul contestatiei individualizat pe feluri de impozite si taxe in conformitate cu prevederile art. 206 din OG 92/2003 privind Codul fiscal .

Totodata se constata ca in contestatia depusa institutia face mentiuni cu privire la faptul ca a depus contestaie si impotriva Raportului de inspectie fiscala

nr. ....si a Deciziei de impunere nr..... in urma careia a fost reverificata .

Prin adresa de raspuns nr..... inregistrata la DGFP .... sub nr..... P. specifica faptul ca din **diferenta ramasa ca stabilita suplimentar de plata intre cele doua inspectii fiscale de ..... lei contesta suma totala de ..... lei reprezentand :**

- CAMBP .....ei ,
- majorari CAMBP ..... lei,
- CASS angajator .....lei ,
- majorari CASS angajator .....,
- CASS asigurati ..... lei ,
- majorari CASS asigurati .....lei ,
- CAS angajator ..... lei,
- majorari CAS angajator ..... lei ,
- CAS asigurati .....lei,
- majorari CAS asigurati .....lei
- Fond somaj asigurati ..... lei ,
- majorari fond somaj asigurati .....lei ,
- Fond somaj angajator ..... lei,
- majorari fond somaj angajator ..... lei.

Avand in vedere faptul institutia a contestat atat Decizia de impunere nr..... cat si Decizia de impunere nr ..... iar cuantumul sumei contestate provine din ambele decizii contestate ce se influenteaza reciproc s-a procedat la conexasia dosarelor in conformitate cu prevederile pct. 9.5. din OMF NR.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată in care se precizeaza:

“ În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică **împotriva unor titluri de creanță fiscală**, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar **care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc**, se va proceda la conexasia dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.

De asemenea din analiza dosarului cauzei se constata ca prin contestatia inregistrata la DGFP ..... sub nr..... ca urmare a reverificarii P. isi diminueaza pretentiile fata de contestatia initiala (.....) .

**1.Referitor la contributia pentru asigurari accidente de munca si boli profesionale (CAMBP) in suma de ..... lei cat si la majorarile de intarziere aferente in suma de ..... lei :**



**Perioada verificata:.....**

**In fapt**, ca urmare a reverificarii prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... organul de inspectie fiscala stabileste obligatii suplimentare in suma de ..... lei reprezentand CAMBP si majorari aferente in suma de.....lei fata de Raportul de inspectie fiscala nr. .... in care se stabileste obligatii suplimentare de...lei si majorari aferente de.....lei.

Fata de prima inspectie fiscala organul de control stabileste prin Decizia de impunere nr. .... in plus CAMBP in suma de ..... lei si in minus majorari de intarziere CAMBP in suma de.....lei

Analizand in paralel cele doua acte de control se constata ca institutiei ii raman ca datorate(**diferenta dintre sumele stabilite prin cele doua decizii de impunere**) la bugetul general consolidat al statului obligatii fiscale in suma de ..... lei reprezentand : CAMBP .... lei(.... lei+ ..... lei) si majorari aferente de ..... lei(..... lei -.....lei).

Din suma totala de ..... lei reprezentand CAMBP stabilita ca obligatie fiscala suplimentara, **petenta contesta suma de ..... lei** compusa din .

Astfel suma contestata este compusa din:

- ... lei contributie aferenta indemnizatiilor acordate comisiilor la alegeri
- .....lei aferente comisiei fond funciar
- .....lei aferente indemnizatiilor acordate consilierilor locali
- ..... lei aferente tichetelor cadou acordate.

**precum si majorari aferente de ..... lei .**

In sustinere institutia precizeaza ca indemnizatiile acordate membrilor comisiilor mentionate, precum si cele acordate pentru bonuri cadou, sunt ocazionale, iar persoanele beneficiare nu sunt incadrate cu contracte de munca la primarie.

Conform Legii nr.346/2002, aceste contributii se datoreaza de angajator numai pentru salariatii cu contracte de munca .

Din analiza Anexei ..... la Raportul de inspectie fiscala nr. .... se constata ca :

- suma de..... lei reprezentand CAMBP a fost calculata de catre organele de inspectie fiscala pentru indemnizatiile comisiilor de alegeri constituite in anul.....
- suma de ..... lei reprezentand CAMBP a fost calculata de catre organele de inspectie fiscala pentru comisiile de fond funciar constituite in anul .....
- suma de .... lei reprezentand CAMBP a fost calculata de catre organele de inspectie fiscala pentru indemnizatiile consilierilor locali acordate in perioada .....
- suma de ..... lei reprezentand CAMBP a fost calculata de catre organele de

inspectie fiscala pentru tichetele cadou acordate salariatilor in anul .....

**In drept , cauzei ii sunt aplicabile prevederile Legii 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă si boli profesionale , cu modificarile si completarile ulterioare si ale OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala .**

Potrivit art. 5 alin (1) lit.a si b. din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale “Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi;

***a) persoanele care desfășoară activități pe baza unui contract individual de muncă, indiferent de durata acestuia, precum și funcționarii publici;***

***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 cooperăției meșteșugărești, ale căror drepturi și obligații sunt asimilate, în condițiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevăzute la lit. a);***

Totodata in conformitate cu prevederile art. 96 alin (1) din acelasi act normativ : ***(1) Datorează contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale următorii:***

***a) angajatorii, pentru asigurații prevăzuți la art. 5 și 7;***

**De asemenea art. 101 alin. 1 din Legea 346/2002 cu aplicabilitate pana la data de 31.12.2007 stabileste baza lunară de calcul la care persoanele prevazute la art. 5 si 7 datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale si anume “*fondul total de salarii brute realizate lunar*”**

**Alin. (1) al art. 101 a fost modificat de pct. 3 al art. II din O.G.nr. 91/2007, publicată în M.O. nr. 671/2007, cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 astfel :**

***(1) Baza lunară de calcul la care angajatorul datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru persoanele prevăzute la art. 5 și 7 o constituie:***

**a) suma veniturilor brute realizate lunar;**

***Iar alin. 3 al art.101 din acelasi act normativ ,cu aplicabilitate pana la data de 31.12.2007 stabileste categoriile pentru care nu se datoreaza contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale si anume :***

***a) prestatii de asigurari sociale care se suporta din fondurile asigurarilor sociale***

*sau din fondurile angajatorului si care se platesc direct de acesta, potrivit prezentei legi;*

*b) drepturile platite potrivit dispozitiilor legale, in cazul desfacerii contractului individual de munca , al incetarii calitatii de functionar public , sau de membru cooperador , altele decat cele acordate potrivit legii pentru perioada de preaviz;*

*c) diurnele de deplasare si de delegare, indemnizatiile de delegare, detasare si transfer, precum si drepturile de autor;*

*d) sumele reprezentand participarea salariatilor la profit;*

*e) premii si alte drepturi exceptate prin legi speciale.*

*Alin. (3) al art. 101 a fost modificat de pct. 3 al art. II din O.G.nr. 91/2007, publicată în M.O. nr. 671/2007, cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 astfel :*

*(3) Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale nu se aplică asupra sumelor reprezentând:*

*a) prestații suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale;*

*b) diurnele de deplasare și de delegare, indemnizațiile de delegare, detașare și transfer, precum și drepturile de autor;*

*c) participarea salariaților la profit.*

**Avand in vedere prevederile legale de mai sus se retine :**

1.a) Cu privire CAMBP aferent indemnizațiilor acordate consilierilor locali se retine ca, **consilierii locali sunt persoane care isi desfasoara activitatea in functii electiv si au obligativitatea pe durata mandatului** de a plati contributia pentru asigurari accidente de munca si boli profesionale avand calitate de asigurati prevazuti la art.5 alin.1 lit.b din lege, indiferent de modalitate de calcul a contributiei pentru perioada 2004- 2008 .

Prin urmare se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit in sarcina contestatarului CAMBP aferent indemnizațiilor acordate consilierilor locali , drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat in temeiul pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Pct. 12.1. “Contestația poate fi respinsă ca:

a) **neîntemeiată**, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

1.b) Cu privire la CAMBP aferenta indemnizațiilor comisiilor de fond

**funciar constituite in anul ..... cat si la CAMBP aferenta indemnizatiile comisiilor de alegeri constituite in anul ..... se retine ca la dosarul cauzei nu sunt depuse documente justificative in care sa se arate ca membrii acestor comisii nu sunt persoane asigurate in conformitate cu art.5 din Legea 346/2002 asa cum sustine contestatara.**

In conformitate cu art.206” Forma și conținutul contestației” din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

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

**[...]**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază;**

**Prin urmare contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru capatul de cerere cu privire la CAMBP aferenta comisiilor de fond funciar si a comisiilor de alegeri in conformitate cu prevederile pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala:**

**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”.**

**1.c) Cu privire la CAMBP aferenta tichetelor cadou acordate de . personalului unitatii in anul ..... se retine ca aceste tichete cadou se acorda in conformitate cu art.1 din Legea nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa , cu modificarile si completarile ulterioare de catre “..... instituțiile din sectorul bugetar, unitățile cooperatiste, celelalte persoane juridice, precum și persoanele fizice care încadrează personal pe bază de contract individual de muncă pot utiliza bilete de valoare sub forma tichetelor cadou și a tichetelor de creșă. Prin urmare persoanele care primesc tichete cadou sunt incadrate cu contract individual de munca asigurate prin efectul legii in conformitate cu prevederile art.5 din Legea 346/2003 .**

**Din analiza Anexei ... la Raportul de inspectie fiscala nr..... se constata ca au fost acordate tichete cadou in perioada .....atat **cu ocazia evenimentelor prevazute in Codul fiscal cat si cu ocazia altor evenimente (.....).****

**Pentru tichetele cadou acordate in luna ..... organul de control a tinut cont de prevederile punctului 11.2 din Normele metodologice date in aplicarea Legii nr. 193/2006 aprobate de HG 1317/2006 si nu a calculat CAMBP intrucat in conformitate cu prevederile art.101 alin.(3 ) din Legea 346/2002 sunt exceptate de la calculul contributiei “.....alte drepturi exceptate prin legi speciale “ .**

**Pentru tichetele cadou acordate in perioada ..... organul de control nu**

mai tine cont de prevederile punctului 11.2 din Normele metodologice date in aplicarea Legii nr.193/2006 aprobate de HG 1317/2006 si calculeaza in mod corect CAMBP in suma de ..... lei deoarece prin modificarile aduse de OUG 91/2006 **nu mai sunt prevazute ca exceptii incepand cu data de .....** “.....alte drepturi exceptate prin legi speciale.”

Referitor la sustinerea contestatorului ca organul de control a invocat ca temei legal adresa ANAF, aratam ca atat in Raportul de inspectie fiscala cat si in Decizia de impunere este invocat corect temeiul legal si anume art.5 alin. 1 si art .101 alin.1 din Legea 346/2002 cu modificarile si completarile ulterioare .Organul fiscal a mentionat aceasta adresa in sensul ca , prin acel punct de vedere al organului ierarhic superior se mentine intocmai interpretarea normei juridice.

*Prin urmare se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit contributiile calculate asupra tichetelor cadou acordate salariatilor in anul ..... pentru alte evenimente decat cele prevazute in Codul fiscal cat si pentru cele a caror contravaloarea a depasit suma de 150 lei/ eveniment, drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat in conformitate cu pct. 12.1 lit.a) din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.*

**In consecinta, tinand cont de cele specificate mai sus contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru suma de ..... lei reprezentand contributia pentru asigurari accidente de munca si boli profesionale cat si pentru suma de.....lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari accidente de munca si boli profesionale intrucat acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul"**

**2.Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate (CASS) angajator in suma de ..... lei si la majorarile de intarziere aferente in suma de ..... lei :**

**Perioada verificata:.....**

**In fapt,** ca urmare a reverificarii prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... organul de inspectie fiscala stabileste obligatii suplimentare in suma de ..... lei reprezentand contributie asigurari sociale de sanatate angajator si majorari de intarziere aferente in suma de .....lei fata de Raportul de inspectie fiscala nr. .... in care se stabileste obligatii suplimentare de ..... lei in rosu reprezentand CASS angajator si majorari aferente de plata in suma de ..... lei.

Fata de prima inspectie fiscala organul de control stabileste prin Decizia de

impunere nr. .... in plus CASS angajator de plata in suma de ..... lei si in minus majorari de intarziere in suma de ..... lei .

**Analizand in paralel cele doua acte de control se constata ca institutiei ii raman ca datorate(diferenta dintre sumele stabilite prin cele doua decizii de impunere ) la bugetul general consolidat al statului suma de ..... lei(.....lei -.. lei ) reprezentand CASS angajator si majorari aferente de.. lei ....lei -..... lei).**

Institutia contesta suma de ..... lei reprezentand CASS angajator in totalitate cat si majorarile aferente de..... lei .

In sustinere P. arata ca in mod eronat s-au calculat contributiile pentru "bunurile cadou" acordate pentru evenimentele prevazute legal in Codul fiscal .

De asemenea ,petenta consemneaza faptul ca organele de inspectie fiscala au invocat in mod eronat ca temei legal adresa ANAF in Raportul de inspectie fiscala , referitoare la tichetele cadou acordate intrucat aceasta nu are caracter de izvor de drept. P. invoca art.12 alin.2 din Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si tichetelor de cresa , dar si HG nr. 1317/2006 prin care se aproba Normele Metodologice pentru aplicarea Legii 193/2006 la pct.11.2.

**Din analiza dosarului contestatiei se constata ca suma de ..... lei reprezentand contributie asigurari sociale pentru sanatate angajator stabilita prin Raportul de inspectie fiscala nr..... provine din:**

- ..... lei in rosu , sanatate angajator provenita din declarare,
- .....lei sanatate angajator datorat pentru tichetele cadou acordate .

**2.a) Cu privire la suma de ..... lei in rosu reprezentand sanatate angajator declarata eronat , se retine ca institutia nu isi motiveaza contestatia asa cum prevede art. 206" Forma și conținutul contestației" din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :**

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

***[...]***

***c) motivele de fapt și de drept;***

**Prin urmare contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru suma de ..... lei in rosu reprezentand sanatae angajator declarata eronat in conformitate cu prevederile pct. 12.1 li.b) din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala:**

***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".***

**2.b) Cu privire la suma de 3639 lei reprezentand CASS angajator aferenta tichetelor cadou acordate de primarie .**

**Din analiza anexei ....la Raportul de inspectie fiscala nr..... se constata ca au fost acordate tichete cadou in perioada atat cu ocazia evenimentelor prevazute in Codul fiscal cat si cu ocazia altor evenimente (.....).**

**In drept,** sunt aplicabile prevederile Legii 95/2006 privind reforma in domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare .

**In conformitate cu prevederile art. 257 și art.258 din Legea nr.95/2006** privind reforma in domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare , cu aplicabilitate de la 01.01.2007:

**Art.257” (1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).**

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

**a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;”**

**ART. 258**

**“ (1) Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze la fond o contributie de 5,2%\*) asupra fondului de salarii, datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva.**

**(2) Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei legi, se intelege totalitatea sumelor utilizate de o persoana fizica si juridica pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor.”**

**In consecinta precizam ca potrivit art.257 contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește in raport de regimul fiscal aplicabil veniturilor din salarii sau asimilate salariilor , conform Legii nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare in care la art. 55 „Definirea veniturilor din salarii” se precizeaza:**

**(1) “Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă”.**

**(2) “În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:**

**k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor”.**

**Iar in conformitate cu prevederile art. 55 alin. (4). lit. a) ”Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului**

*pe venit:a(...)*Cadourile oferite de angajatori in beneficiul copiilor minori ai angajatilor, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 Iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, in masura in care valoarea cadoului oferit fiecarei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus , nu depaseste 150 lei”.

**Fata de prevederile de mai sus concluzionam ca acordarea de tichete cadou pentru alte evenimente decat cele prevazute in Codul fiscal cat si pentru cele a caror contravaloare depasesc 150 lei/persoana reprezinta venituri de natura salariala in conforitate cu prevederile art.55 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ce se supun impozitului pe venit asupra carora se calculeaza contributiile sociale de sanatate atat de angajat cat si de angajator drept pentru care **contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere****

Referitor la sustinerea contestatorului ca organul de control a invocat ca temei legal adresa ANAF, aratam ca atat in Raportul de inspectie fiscala cat si in Decizia de impunere este invocat corect temeiul legal si anume art.258 alin.(1) si (2) din Legea 95/2006 , actualizata .Organul fiscal a mentionat aceasta adresa in sensul ca , prin acel punct de vedere al organului ierarhic superior se mentine intocmai interpretarea normei juridice.

**Avand in vedere cele specificate mai sus contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru suma de..... lei reprezentand CASS angajator cat si pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente CASS angajator intrucat acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul”.**

**3.Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate( CASS) angajati cat si la majorarile de intarziere aferente :**

**Perioada verificata:.....**

**In fapt,** ca urmare a reverificarii prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... organul de inspectie fiscala stabileste obligatii suplimentare de plata in suma de ..... lei reprezentand contributie asigurari sociale de sanatate angajati si majorari de intarziere aferente in suma de..... lei fata de Raportul de inspectie fiscala nr. .... in care se stabileste obligatii suplimentare de plata in suma de ..... lei reprezentand CASS angajati si majorari aferente in suma de ..... lei.

**Fata de prima inspectie fiscala organul de control stabileste prin Decizia de impunere nr. .... in minus CASS angajati in suma de.....lei si in minus majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei .**

**Analizand in paralel cele doua acte de control se constata ca institutiei ii raman ca datorate (diferenta dintre cele doua decizii de impunere ) obligatii in**



**suma de .....lei (....-..... lei ) reprezentand CASS asigurati si in suma de ..... lei (.....lei -..... lei) reprezentand majorari de intarziere aferente.**

In sustinere P.arata ca in mod eronat s-au calculat contributiile pentru "bunurile cadou" acordate pentru evenimentele prevazute legal in Codul fiscal .

Prin adresa inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub. nr. .... P. precizeaza"La Cap.III.3 se retine o diferenta in plus de plata , in suma de ..... reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajati , pentru tichetele cadou primite de la angajator."

Ca urmare a adresei nr..... a organului de solutionare competent prin care i s-a solicitat contribuabilului sa specifice cuantumul sumei contestate individualizata pe feluri de impozite si taxe , prin adresa depusa la DGFP.....inregistrata sub nr. .... precizeaza"la Cap.III. 3 cu privire la contributiile sociale pentru sanatate angajati din suma de.....lei stabilita ca obligatii suplimentare cu majorari aferente de ..... lei , contestam suma de ....lei cu majorarile aferente de .....lei , ce reprezinta contributie calculata eronat pentru bonurile cadou acordate pentru evenimentele prevazute in Codul fiscal."

Avand in vedere contradictia dintre aceste adrese , precum si faptul ca petenta contesta contributiile sociale de sanatate datorate de angajator aferente tichetelor cadou ,organul de de solutionare competent se va pronunta asupra sumei inscrise initial in contestatia formulata, respectiv la suma de ..... lei.

**Deci , contestatia va fi analizata pentru suma de..... lei reprezentand contributiile sociale de sanatate datorate de angajator aferente tichetelor cadou cat si pentru majorarile de intarziere aferente de .....lei.**

Din analiza anexei .....la Raportul de inspectie fiscala nr..... se constata ca au fost acordate tichete cadou in perioada ..... atat cu cu ocazia evenimentelor prevazute in Codul fiscal cat si cu ocazia altor evenimente ..... ) pentru care organele de inspectie fiscala au calculat contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de angajati in suma de..... lei.

**In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 257 ali .(2)lit. a din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sănătății,cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:**

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

**a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;**

**Precizam ca potrivit art.257 contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește in raport de regimul fiscal aplicabil veniturilor din salarii sau asimilate**

salariilor asa cum am consemnat si la pct.2 din prezenta decizie.

**Fata de prevederile de mai sus concluzionam ca acordarea de tichete cadou pentru alte evenimente decat cele prevazute in Codul fiscal cat si pentru cele a caror contravaloare depasesc 150 lei/persoana reprezinta venituri de natura salariala in confomitate cu prevederile art.55 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ce se supun impozitului pe venit asupra carora se calculeaza contributiile sociale de sanatate atat de angajat cat si de angajator drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere .**

Referitor la sustinerea contestatorului ca organul de control a invocat ca temei legal adresa ANAF, aratam ca atat in Raportul de inspectie fiscala cat si in Decizia de impunere este invocat corect temeiul legal si anume art.257 alin.(2)lit.a din Legea 95/2006 actualizata .Organul fiscal a mentionat aceasta adresa in sensul ca , prin acel punct de vedere al organului ierarhic superior se mentine intocmai interpretarea normei juridice.

**Avand in vedere cele specificate mai sus contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru suma de..... lei reprezentand CASS angajati cat si pentru suma de..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente CASS angajati intrucat acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept "accesoriului urmeaza principalul ”.**

#### **4 .Referitor la CAS angajator cat si la majorarile de intarziere aferente :**

**Perioada verificata:.....**

**In fapt,** ca urmare a reverificarii prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... organul de inspectie fiscala stabileste obligatii suplimentare de plata in suma de ..... lei reprezentand CAS angajator si majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei fata de Raportul de inspectie fiscala nr. .... in care se stabilesc obligatii suplimentare de plata in suma de .....lei reprezentand CAS angajator si majorari aferente in suma de..... lei.

**Fata de prima inspectie fiscala organul de control stabileste prin Decizia de impunere nr. .... in plus CAS angajator in suma de ..... lei si in minus majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei .**

**Analizand in paralel cele doua acte de control se constata ca institutiei ii raman ca datorate obligatii suplimentare in suma de ..... lei (...+..... lei ) reprezentand CAS angajator si in suma de ..... lei (..... lei -..... lei) reprezentand majorari aferente.**

In sustinere institutia mentioneaza ca indemnizatiile acordate ocazional

membrilor din diferite comisii de alegeri, fond funciar, consilierilor, nu reprezinta drepturi salariale si nu sunt asigurate obligatoriu in sistemul public de pensii in conditiile prevederilor Legii nr.19/2000 art. 5 .

Prin adresa inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub. nr. . P. precizeaza”La Cap.III.6 s-a stabilit o diferenta in plus de plata de..... lei , reprezentand CAS angajator datorata tot pentru tichetele cadou acordate asa cum prevede adresa ANAF.”

Ca urmare a adresei nr..... a organului de solutionare competent prin care i s-a solicitat contribuabilului sa specifice cuantumul sumei contestate individualizata pe feluri de impozite si taxe , prin adresa depusa la DGFP ..... inregistrata sub nr. .... precizeaza” Din suma de..... lei stabilita ca obligatii suplimentare cu majorari aferente de ..... lei, P. contesta suma de ..... , cu majorarile de intarziere aferente de .....lei ce reprezinta :

- ..... lei CAS angajator aferenta indemnizatiilor de alegeri,
- ..... lei CAS angajator aferenta indemnizatiilor fond funciar ;
- .....angajator aferenta indemnizatiilor consilierilor

..... CAS angajator aferente bonurilor cadou acordate pentru evenimentele prevazute de Codul fiscal .

**Avand in vedere contradictia dintre aceste adrese cu privire la suma aferenta tichetelor cadou contestate , organul de solutionare competent se va pronunta asupra sumei aferente tichetelor cadou inscrisa initial in contestatia formulata , respectiv suma de ..... lei .**

**Deci contestatia va fi analizata pentru suma de ..... lei reprezentand:**

- .....lei CAS angajator aferenta indemnizatiilor de alegeri,
- .....lei CAS angajator aferenta indemnizatiilor fond funciar ;
- ..... CAS angajator aferenta indemnizatiilor consilierilor

-..... CAS angajator aferente bonurilor cadou acordate pentru evenimentele prevazute de Codul fiscal;

**cat si pentru majoarile de intarziere aferente de ..... lei .**

**In drept , cauzei ii sunt aplicabile prevederile Legii 19//2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare si ale OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**

**Art.5 din Legea nr. 19//2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare precizeaza :**

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

I. persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca si functionarii publici;

II. persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv sau care 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 pct. I;

***In conformitate cu prevederile art.23 din Legea nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare , cu aplicabilitate pana la data de 31.12. 2007 stabileste (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților constituita din :***

***a) salariile individuale brute realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile , reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca , în cazul asiguraților prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar în cazul asiguraților prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. II;***

**Alin. (1) al art. 23 a fost modificat de pct. 10 al art. I din OUG nr. 91 din 26 septembrie 2007, publicată în MO nr. 671 din 1 octombrie 2007, cu aplicabilitate de la 01 ianuarie 2008 astfel :**

***(1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:***

***a) venitul brut realizat lunar, în situația asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II;***

***De asemenea art. 24 alin.(1 ) din Legea nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare , cu aplicabilitate pana la data de 31.12. 2007 stabileste baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către angajator ce o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asiguratii prevazuti la art.5 alin. (1) pct.I si II .***

**Alin. (1) al art. 24 a fost modificat de pct. 12 al OG nr. 91 din 26 septembrie 2007, cu aplicabilitate de la data de 1 ianuarie 2008 asfel :**

***(1)Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale conform art. 23 alin. (1).***

***Art. 26 alin. (1) Legea nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare , cu aplicabilitate pana la data de 31.12. 2007 stabileste categoriile pentru care nu se datoreaza contribuția de asigurări sociale asupra sumelor reprezentând:***

***a) prestatii de asigurari sociale care se suporta din fondurile asigurarilor sociale sau din fondurile angajatorului si care se platesc direct de acesta, potrivit prezentei legi;***

***b) drepturile platite potrivit dispozitiilor legale, în cazul încetării raporturilor de munca, încetării raporturilor de serviciu ale functionarilor publici, încetării mandatului sau a calitatii de membru cooperat, altele decat cele acordate potrivit legii pentru perioada de preaviz;***

- c) diurnele de deplasare si de delegare, indemnizatiile de delegare, detasare si transfer, precum si drepturile de autor;
- d) sumele reprezentand participarea salariatilor la profit;
- e) premii si alte drepturi exceptate prin legi speciale.

**Alin. (1) al art. 26 a fost modificat de pct. 15 al art. I din OG nr. 91 din 26 septembrie 2007, cu aplicabilitate de la data de 1 ianuarie 2008 astfel :**

*(1) Contribuția de asigurări sociale nu se datorează asupra sumelor reprezentând:*

- a) prestații suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale;*
- b) diurne de deplasare și de delegare, indemnizații de delegare, detașare și transfer, precum și drepturi de autor;*
- c) participarea salariaților la profit.*

Totodata in conformitate cu prevederile **punctului 19 din Ordinul nr.340/2001** pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 se precizeaza:

**“ Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege venitul brut în bani, achitat din fondul de salarii, [...].**

Prin modificarile aduse de **Ordinul nr. 1.019 din 23 noiembrie 2007, publicat în Monitorul Oficial nr. 831 din 5 decembrie 2007 punctului 19 din Ordinul nr. 340/2001** **“ Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege totalitatea veniturilor în bani sau în natură, indiferent de fondurile din care acestea se achită, realizate de asigurații care se află în una sau mai multe dintre situațiile de la art. 5 alin. (1) pct. I și II din lege.**

**Avand in vedere prevederile legale de mai sus se retine:**

**4.a)Cu privire la CAS angajator in suma de ..... lei aferenta indemnizatiilor acordata comisiilor de alegeri cat si la suma de .....lei aferenta indemnizatiilor fond funciar .**

**Din analiza Anexei ..... la Raportul de inspectie fiscala nr. .... se consta ca au fost acordate de catre p. indemnizatii membrilor comisiilor de alegeri constituite in anul ..... si membrilor comisiilor de fond funciar constituite in anii .....**

Referitor la motivatia contestatarului ca persoanele care au participat ca membrii in comisiile respective nu sunt persoane asigurate in conditiile art.5 din Legea 19/2000 nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei deoarece la dosarul contestatiei nu sunt depuse documente justificative din care sa reiasa ca aceste

persoane nu sunt incadrate cu contract individual de munca .

In conformitate cu art.206” Forma și conținutul contestației” din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

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

*[...]*

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază;**

**Prin urmare contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru capatul de cerere cu privire la CAS angajator aferenta comisiilor de fond funciar si a comisiilor de alegeri in conformitate cu prevederile pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala:**

**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”.***

**4.b) Cu privire la CAS angajator aferenta indemnizatiilor acordate consilierilor in suma de .....lei :**

**Din analiza Anexei ..... la Raportul de inspectie fiscala nr. .... se constata ca au fost acordate indemnizatii consilierilor in perioada.....**

**In conformitate cu dispozitiile art.5 alin. 1 din Legea 19/2000 in sistemul public de pensii sunt asigurate in mod obligatoriu prin efectul legii persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electivae sau care sunt numite in cadrul autoritatii executive , legislative, ori judecatoresti pe durata mandatului.(.....) iar in cazul de fata consilierii locali sunt persoane care isi desfasoara activitatea in functii electivae ce au calitatea de asigurati pentru care institutia este obligata la plata contributiei de asigurari sociale pe durata mandatului lor in conformitate cu art.24 din Legea 19/2000.**

**Prin urmare se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit in sarcina contestatarului CAS angajator in suma de ..... lei , drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neintemeiat in conformitate cu pct.12.1 din Ordinul 519/2005.**

**Pct. 12.1. “Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.***

**4.c) -Cu privire la CAS angajator in suma de ..... lei aferenta tichetelor cadou acordate . personalului unitatii in perioada ..... se retine ca aceste tichete cadou se acorda in conformitate cu art.1 din Legea nr.193/2006 personalului incadrat pe baza de contract individual de munca.**

**Din analiza Anexei .....la Raportul de inspectie fiscala nr..... se constata ca au fost acordate tichete cadou in perioada..... atat **cu ocazia evenimentelor prevazute in Codul fiscal cat si cu ocazia altor evenimente (.....) .****

**Pentru tichetele cadou acordate in luna ..... organul de control tine cont de prevederile punctului 11.2 din Normele metodologice date in aplicarea Legii nr. 193/2006 aprobate de HG 1317/2006 si a pct.19 din **Ordinul nr.340/2001** cu aplicabilitate pana la 31.12.2007 **si nu calculeaza CAS angajator** intrucat in conformitate cu prevederile art.26 alin.(1) din Legea 19/2000 **sunt exceptate de la calculul contributiei** “.....alte drepturi exceptate prin legi speciale “ .**

**Pentru tichetele cadou acordate in perioada ..... organul de control nu mai tine cont de prevederile punctului 11.2 din Normele metodologice date in aplicarea Legii nr.193/2006 aprobate de HG 1317/2006 si calculeaza in mod corect CAS angajator in suma de .....lei deoarece prin modificarile aduse de OUG 91/2006 **nu mai sunt prevazute ca exceptii incepand cu data de .....** “.....alte drepturi exceptate prin legi speciale “iar in conformitate cu pct.19 din **Ordinul nr. 340/2001** cu aplicabilitate de la ..... in categoria veniturului brut realizat lunar se cuprinde totalitatea veniturilor în bani sau în natură, indiferent de fondurile din care acestea se achită.**

Referitor la sustinerea contestatorului ca organul de control a invocat ca temei legal adresa ANAF, aratam ca atat in Raportul de inspectie fiscala cat si in Decizia de impunere este invocat corect temeiul legal si anume art.5 alin. 1 pct.II , , art. 24 alin. (1) din Legea 19/2000 si pct.19 din Ordinul nr.340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare .Organul fiscal a mentionat aceasta adresa in sensul ca , prin acel punct de vedere al organului ierarhic superior se mentine intocmai interpretarea normei juridice.

Prin urmare se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit CAS angajator in suma de ..... lei calculate asupra tichetelor cadou acordate salariatilor in perioada .....entru alte evenimente decat cele prevazute in Codul fiscal cat si pentru cele a caror contravaloarea a depasit suma de 150 lei/ eveniment, drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat in conformitate cu pct. 12.1 lit. a) din Ordinul nr. 519 /2005.

**In consecinta, tinand cont de cele specificate mai sus contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru suma de.....lei reprezentand**

**CAS angajator** cat si pentru **suma de .....** lei reprezentand majorari de intarziere aferente intrucat acestea reprezinta masura accesorie **in raport cu debitul conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul"**.

### **5.Referitor la CAS asigurati cat si la majorarile de intarziere aferente :**

**Perioada verificata:.....**

**In fapt,** ca urmare a reverificarii prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... organul de inspectie fiscala stabileste obligatii suplimentare in suma de ..... lei reprezentand CAS asigurati si majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei fata de Raportul de inspectie fiscala nr. .... in care se stabileste obligatii suplimentare de ..... lei reprezentand CAS asigurati si majorari aferente in suma de ..... lei.

Fata de prima inspectie fiscala organul de control stabileste prin Decizia de impunere nr. .... in minus CAS asigurati in suma de ..... lei si in minus majorari de intarziere aferente in suma de..... lei .

**Analizand in paralel cele doua acte de control se constata ca institutiei ii raman ca datorate suma de ..... lei (..... lei ) reprezentand CAS asigurati si suma de ..... lei (..... lei ) reprezentand majorari aferente.**

In sustinere institutia mentioneaza ca indemnizatiile acordate ocazional membrilor din diferite comisii de alegeri, fond funciar, consilierilor, nu reprezinta drepturi salariale si nu sunt asigurate obligatoriu in sistemul public de pensii in conditiile prevederilor Legii nr.19/2000 art. 5 .

**Prin adresa inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub. nr. ....P. precizeaza**"La Cap.III.6 s-a stabilit o diferenta in plus de plata de ..... lei , reprezentand CAS angajati datorata tot pentru tichetele cadou acordate asa cum prevede adresa ANAF."

Ca urmare a adresei nr..... a organului de solutionare competent prin care i s-a solicitat contribuabilului sa specifice quantumul sumei contestate individualizata pe feluri de impozite si taxe , prin adresa depusa la DGFP ..... inregistrata sub nr..... precizeaza" Din suma de .....lei stabilita ca obligatii suplimentare cu majorari aferente de ..... lei, P.contesta suma de.....ei cu majorarile de intarziere aferente de ..... lei ce reprezinta :

..... lei CAS asigurati angajator aferenta indemnizatiilor consilierilor

..... lei CAS asigurati pentru indemnizatiile acordate unor persoane din cadrul comisiilor de fond funciar ;

.....CAS asigurati aferenta comisiilor de alegeri ,

-..... CAS asigurati aferente bonurilor cadou acordate pentru evenimentele prevazute de Codul fiscal ."



**Avand in vedere contradictia dintre aceste adrese cu privire la suma aferenta tichetelor cadou contestate , organul de solutionare competent se va pronunta asupra sumei aferente tichetelor cadou inscrisa initial in contestatia formulata , respectiv suma de .....lei .**

**Deci contestatia va fi analizata pentru suma de .....lei reprezentand:**  
 ..... lei CAS asigurati angajator aferenta indemnizatiilor consilierilor  
 ..... lei CAS asigurati pentru indemnizatiile acordate unor persoane din cadrul comisiilor de fond funciar ;  
 ..... CAS asigurati aferenta comisiilor de alegeri ,  
 ..... lei CAS asigurati aferente bonurilor cadou acordate pentru evenimentele prevazute de Codul fiscal .”  
**cat si pentru majoarile de intarziere aferente de ..... lei .**

**In drept , cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 5 alin (1) , art.23, art.26 ale Legii 19//2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare , pct. 19 din Ordinul nr.340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 ,prevederile art.206 alin(1) lit.c) si d) din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare cat si pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala.**

**Avand in vedere prevederile art.5 alin.(1) , art. 23 alin.1lit. a din Legea 19//2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare , punctului 19 din Ordinul nr.340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000, art.206 alin(1) lit.c) si d) din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare cat si pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005 al caror continut a fost redat la punctul 4 din prezenta decizie se retine :**

**5.a) Cu privire la CAS asigurati aferenta indemnizatiilor acordate consilierilor in suma de ..... lei .**

**Din analiza Anexei .... la Raportul de inspectie fiscala nr. .... se constata ca au fost acordate indemnizatii consilierilor in perioada .....**

**In conformitate cu dispozitiile art.5 alin. 1 din Legea 19/2000 in sistemul public de pensii sunt asigurate in mod obligatoriu prin efectul legii persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv sau care sunt numite in cadrul autoritatii executive , legislative, ori judecatoresti pe durata mandatului.(.....) iar in cazul de fata consilierii locali sunt persoane care isi desfasoara activitatea in**

**functii electiv si au obligativitatea ,in conformitate cu prevederile art.23 din Legea 19/2000 , pe durata mandatului de a plati aceste contributii avand calitate de asigurati .**

**Prin urmare se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit in sarcina contestatarului CAS asigurati in suma de..... lei , drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neintemeiat in conformitate cu pct.12.1 lit.a ) din Ordinul 519/2005.**

**5.b )Cu privire la CAS asigurati in suma de ..... lei aferenta indemnizatiilor acordata comisiilor de alegeri cat si la suma de .....lei aferenta indemnizatiilor fond funciar.**

Din analiza Anexei ..... se constata ca aceste indemnizatii au fost acordate membrilor comisiilor de alegeri constituite in anul.....si membrilor comisiilor de fond funciar constituite in anii .....

Referitor la motivatia contestatarului ca persoanele care au participat ca membrii in comisiile respective nu sunt persoane asigurate in conditiile art.5 din Legea 19/2000 nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei deoarece la dosarul contestatiei nu sunt depuse dovezi in conformitate cu art.206 alin. 1 lit. c) si d) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , din care sa reiasa ca aceste persoane nu sunt incadrate cu contract individual de munca .

**Prin urmare contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru capatul de cerere cu privire la CAS asigurati aferenta comisiilor de fond funciar si a comisiilor de alegeri in conformitate cu prevederile pct. 12.1 lit. b) din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala.**

**5.c) -Cu privire la CAS asigurati in suma de..... lei aferenta tichetelor cadou acordate . personalului unitatii perioada ..... se retine ca aceste tichete cadou se acorda in conformitate cu art.1 din Legea nr.193/2006 personalului incadrat pe baza de contract individual de munca.**

Din analiza Anexei..... la Raportul de inspectie fiscala nr..... se constata ca au fost acordate tichete cadou in perioada .....atat cu ocazia evenimentelor prevazute in Codul fiscal cat si cu ocazia altor evenimente (.....) pentru care organele de inspectie fiscala au calculat CAS asigurati in suma de ..... lei .

**Pentru tichetele cadou acordate in luna ..... organul de control tine cont de prevederile punctului 11.2 din Normele metodologice date in aplicarea Legii nr.193/2006 aprobate de HG 1317/2006 si a pct.19 din Ordinul nr.340/2001**

cu aplicabilitate pana la ..... si nu calculeaza CAS asiguratii intrucat in conformitate cu prevederile art.26 alin.(1) din Legea 19/2000 sunt exceptate de la calculul contributiei“.....alte drepturi exceptate prin legi speciale “

Pentru tichetele cadou acordate in perioada ..... organul de control nu mai tine cont de prevederile punctului 11.2 din Normele metodologice date in aplicarea Legii nr.193/2006 aprobate de HG 1317/2006 si calculeaza in mod corect CAS angajator in suma de .....lei deoarece prin modificarile aduse de OUG 91/2006 nu mai sunt prevazute ca exceptii incepand cu data de..... “.....alte drepturi exceptate prin legi speciale “.

De asemenea in conformitate cu pct.19 din Ordinul nr.340/2001 cu aplicabilitate de la .....in categoria veniturii brut realizat lunar se cuprinde totalitatea veniturilor în bani sau în natură, indiferent de fondurile din care acestea se achită.

Referitor la sustinerea contestatorului ca organul de control a invocat ca temei legal adresa ANAF, aratam ca atat in Raportul de inspectie fiscala cat si in Decizia de impunere este invocat corect temeiul legal si anume art.5 alin. 1 pct.II , , art. 24 alin. (1) din Legea 19/2000 si pct.19 din Ordinul nr.340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare .Organul fiscal a mentionat aceasta adresa in sensul ca , prin acel punct de vedere al organului ierarhic superior se mentine intocmai interpretarea normei juridice.

Prin urmare se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit CAS angajator in suma de ..... lei calculate asupra tichetelor cadou acordate salariatilor in perioada ..... pentru alte evenimente decat cele prevazute in Codul fiscal cat si pentru cele a caror contravaloarea a depasit suma de 150 lei/ eveniment, drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat in conformitate cu pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 /2005.

In consecinta, tinand cont de cele specificate mai sus contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru suma de lei ..... lei reprezentand CAS asiguratii cat si pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente intrucat acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul”.

6.Referitor la fondul pentru somaj angajator si cat si la majorarile de intarziere aferente :

**Perioada verificata:.....**

In fapt, ca urmare a reverificarii prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... organul de inspectie fiscala stabileste obligatii suplimentare in minus de ..... lei reprezentand fond somaj angajator si majorari de intarziere aferente de plata in

suma de .....lei fata de Raportul de inspectie fiscala nr. .... in care se stabilesc obligatii suplimentare in minus de ..... lei reprezentand fond somaj angajator si majorari aferente in plus de ..... lei.

**Fata de prima inspectie fiscala organul de control stabileste prin Decizia de impunere nr. ....in plus fond somaj angajator in suma de ..... lei si in minus majorari de intarziere aferente in suma de..... lei .**

**Analizand in paralel cele doua acte de control se constata ca institutia ramane cu obligatii suplimentare in minus de ..... lei (-..... + ..... lei ) reprezentand fond somaj angajator si in suma de .....ei (.... lei -.....lei) reprezentand majorari aferente de plata.**

Prin adresa inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub. nr. .... P. precizeaza”La Cap.III.8 s-a stabilit o diferenta in plus de plata de ..... lei , reprezentand fond somaj datorat de angajator tot pentru tichetele cadou acordate.”

Ca urmare a adresei nr..... a organului de solutionare competent prin care i s-a solicitat contribuabilului sa specifice cuantumul sumei contestate individualizata pe feluri de impozite si taxe , prin adresa depusa la DGFP..... inregistrata sub nr. .... precizeaza” **Din suma stabilita in rosu de..... lei intre sumele declarate de angajator de.....ei si cele stabilite la control de .....lei , P..... contesta suma de....., cu majorarile de intarziere aferente de ....., (anexa 22) ce reprezinta :**

..... lei fond somaj angajator aferenta indemnizatiilor consilierilor ,  
 ..... lei fond somaj angajator aferenta indemnizatiilor de alegeri ;  
 ..... lei fond somaj angajator datorata pentru tichetele cadou acordate pentru evenimentele prevazute de Codul fiscal .

**Avand in vedere contradictia dintre aceste adrese cu privire la suma aferenta tichetelor cadou contestate , organul de solutionare competent se va pronunta asupra sumei aferente tichetelor cadou inscrisa initial in contestatia formulata , respectiv suma de ..... lei .**

**Deci contestatia va fi analizata pentru suma de ..... lei reprezentand:**

..... lei fond somaj angajator aferenta indemnizatiilor consilierilor ,  
 - ..... lei fond somaj angajator aferenta indemnizatiilor de alegeri ;  
 ..... lei fond somaj angajator datorata pentru tichetele cadou acordate pentru evenimentele prevazute de Codul fiscal .

**cat si pentru majorarile de intarziere aferente de..... lei .**

**In drept , cauzei ii sunt aplicabile prevederile Legii 76/2000 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare si ale OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala .**

*In conformitate cu prevederile art.19 din Legea 76/2000 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, sunt specificate persoanele asigurate obligatoriu prin efectul legii în sistemul asigurărilor pentru șomaj și anume :*

*a) persoanele care desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă sau pe bază de contract de muncă temporară, în condițiile legii, cu excepția persoanelor care au calitatea de pensionari*

*b) funcționarii publici și alte persoane care desfășoară activități pe baza actului de numire;*

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

Totodată art. 26 din același act normativ cu aplicabilitate până la 31.12.2007 precizează:” Angajatori au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 2%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.”

Articolul 26 al Legii 76/2002 a fost modificat de pct. 1 al art. III din OG nr. 91 din 26 septembrie 2007, cu aplicabilitate de la data de 1 ianuarie 2008 astfel : “angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform art. 27 alin. (1).”

Având în vedere prevederile legale de mai sus se reține :

6.a)Cu privire la fond șomaj angajator în suma de 2048 lei aferenta indemnizațiilor acordate consilierilor

Din analiza Anexei ..... la Raportul de inspecție fiscală nr. .... se constată că au fost acordate indemnizații consilierilor în perioada .....

In conformitate cu dispozițiile art. 19 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, sunt asigurate în mod obligatoriu prin efectul legii în sistemul asigurărilor pentru șomaj persoanele care își desfășoară activitatea în funcții electivă sau care sunt numite în cadrul autorității executive, legislative, ori judecătorești pe durata mandatului.(.....).

Potrivit art.13 lit. b) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002, aprobate prin HG 174/2002 cu modificările și completările ulterioare “ fondul total de salarii brute lunare prevăzut la art. 26 din lege, realizat de persoanele asigurate obligatoriu prin efectul legii, prevăzute la art. 19 din lege,

**include” indemnizațiile, ca unica forma de remunerare a activității”.**

Urmare modificarilor aduse de OG 91/2007 articolului 26 din Legea 76/2002 cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj, se aplică asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform art. 27 alin. (1).”

Totodata potrivit art. 14 alin.(1) lit. b) din HG 174/2002, cu modificarile si completarile ulterioare “baza lunară de calcul asupra căreia angajatorii au obligația de a reține și de a vira contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform art. 27 alin. (1) din lege, **este reprezentată de venitul brut realizat lunar de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii**, prevăzute la art. 19 din lege, constituit, după caz, din următoarele elemente:

*b) indemnizația brută lunară pentru persoanele care își desfășoară activitatea în funcții electivă, precum și pentru persoanele care sunt numite în cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești;”*

In cazul de fata consilierii locali sunt persoane care isi desfasoara activitatea in functii electivă ce au calitatea de asiguratii in sistemul asigurarilor pentru somaj si pe cale de consecinta , pentru aceste persoane se plateste contributie in cota procentuala la bugetul asigurarilor sociale pe durata mandatului lor in conformitate cu art. 26 din Legea 76/2002 , cu modificarile si completarile ulterioare , diferit in functie de perioada pentru care se calculeaza .

Prin urmare se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit in sarcina contestatarului fond somaj angajator in suma de ..... lei , drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neintemeiat in conformitate cu pct.12.1 din Ordinul 519/2005.

*Pct. 12.1. “Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.*

**6.b)Cu privire la fond somaj angajator in suma de .....ei aferenta indemnizatiilor acordata comisiilor de alegeri**

Din analiza Anexei ..... la Raportul de inspectie fiscala nr. .... se constata ca au fost acordate de catre p.indemnizatii membrilor comisiilor de alegeri constituite in anul .....

Referitor la motivatia contestatarului ca indemnizatia acordata comisiilor nu

reprezinta drepturi salariale, iar persoanele nu sunt asigurate obligatoriu prin efectul legii nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei deoarece institutia nu prezinta motivele de fapt si de drept , si nu depune la dosarul cauzei dovezile pe care se întemeiaza contestatia in conformitate cu art.206” Forma și conținutul contestației” din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

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

***[...]***

***c) motivele de fapt și de drept;***

***d) dovezile pe care se întemeiază;***

**Prin urmare contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru capatul de cerere cu privire la fond somaj angajator aferenta comisiilor de alegeri in conformitate cu prevederile pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala:**

***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”.***

**6.c) Cu privire la fond somaj angajator in suma de ..... lei aferenta tichetelor cadou acordate de p. personalului unitatii in perioada ..... se retine ca aceste tichete cadou se acorda in conformitate cu art.1 din Legea nr.193/2006 personalului incadrat pe baza de contract individual de munca.**

**Din analiza Anexei..... Raportul de inspectie fiscala nr..... se constata ca:**

**- au fost acordate tichete cadou in perioada..... atat **cu ocazia evenimentelor prevazute in Codul fiscal cat si cu ocazia altor evenimente (.....) .****

**-pentru tichetele cadou acordate in luna ..... organul de control **nu calculeaza fond somaj angajator intrucat valoarea tichetelor cadou nu se includ in fondul total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.****

**-pentru tichetele cadou acordate in perioada ..... organul de control calculeaza in mod corect fond somaj angajator in suma de ..... lei deoarece prin modificarile aduse de OUG 91/2006 articolului 26 din Legea 76/2002 cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj asupra **sumeii veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform art. 27 alin. (1), “.****

Referitor la sustinerea contestatorului ca organul de control a invocat ca temei legal adresa ANAF, aratam ca atat in Raportul de inspectie fiscala cat si in Decizia de impunere este invocat corect temeiul legal respectiv art.19 , art.26 din Legea 76/2002 cu modificarile si completarile ulterioare Organul fiscal a mentionat aceasta adresa in sensul ca , prin acel punct de vedere al organului ierarhic superior se mentine intocmai interpretarea normei juridice.

**Prin urmare se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit fond somaj angajator in suma de ..... lei calculat asupra tichetelor cadou acordate salariatilor in perioada I..... pentru alte evenimente decat cele prevazute in Codul fiscal cat si pentru cele a caror contravaloarea a depasit suma de 150 lei/ eveniment, drept pentru care acest caput de cerere va fi respins ca neantemeiat in conformitate cu pct. 12.1 lit. a) din Ordinul nr. 519 /2005.**

**In consecinta, tinand cont de cele specificate mai sus contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru suma de ..... lei reprezentand fond somaj angajator cat si pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente intrucat acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".**

### **7.Referitor la fond somaj asigurati cat si la majorarile de intarziere aferente :**

#### **Perioada verificata:.....**

**In fapt,** ca urmare a reverificarii prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... organul de inspectie fiscala stabileste obligatii suplimentare in minus in suma de ..... lei reprezentand fond somaj asigurati si majorari de intarziere de plata aferente in suma de ..... lei fata de Raportul de inspectie fiscala nr. .... in care se stabileste obligatii suplimentare in minus de ..... lei reprezentand fond somaj asigurati si majorari aferente in suma de ..... lei.

Fata de prima inspectie fiscala organul de control stabileste prin Decizia de impunere nr. .... in plus fond somaj asigurati in suma de..... lei lei si in minus majorari de intarziere aferente in suma de..... lei .

**Analizand in paralel cele doua acte de control se constata ca institutiei ii raman ca obligatii stabilite in minus de .....lei (-.....+..... lei lei ) reprezentand fond somaj asigurati si in plus ..... lei (.....-.....lei ) reprezentand majorari aferente.**

**Prin adresa inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub. nr. .... P. precizeaza”La Cap.III.9 s-a stabilit o diferenta in plus de plata de ..... lei ,**



reprezentand fond somaj angajati pentru tichetele cadou primite ”

Ca urmare a adresei nr..... a organului de solutionare competent prin care i s-a solicitat contribuabilului sa specifice cuantumul sumei contestate individualizata pe feluri de impozite si taxe , prin adresa depusa la DGFP .....inregistrata sub nr. .... precizeaza” **P. contesta suma de ..... lei cu majorarile de intarziere aferente de.....ei stabilite suplimentar ce reprezinta :**

..... lei somaj asigurati aferenta indemnizatiilor consilierilor  
 ..... lei somaj asigurati aferenta comisiilor de alegeri ,  
 ..... CAS asigurati aferente bonurilor cadou acordate pentru evenimentele prevazute de Codul fiscal .”

**Avand in vedere contradictia dintre aceste adrese cu privire la suma aferenta tichetelor cadou contestate , organul de solutionare competent se va pronunta asupra sumei aferente tichetelor cadou inscrisa initial in contestatia formulata , respectiv suma de .....ei .**

**Deci contestatia va fi analizata pentru suma de ..... lei reprezentand:**

..... lei somaj asigurati aferenta indemnizatiilor consilierilor  
 .....ei somaj asigurati aferenta comisiilor de alegeri ,  
 ..... somaj asigurati aferente bonurilor cadou acordate pentru evenimentele prevazute de Codul fiscal .”

**cat si pentru majorarile de intarziere aferente de ..... lei .**

**In drept , cauzei ii sunt aplicabile prevederile art.19 , art. 27 din Legea 76/2000 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare si ale OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :**

*In conformitate cu prevederile art.19 din Legea 76/2000 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, sunt specificate persoanele asigurate obligatoriu prin efectul legii în sistemul asigurărilor pentru șomaj si anume :*

*a) persoanele care desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă sau pe bază de contract de muncă temporară, în condițiile legii, cu excepția persoanelor care au calitatea de pensionari*

*b) funcționarii publici si alte persoane care desfășoară activități pe baza actului de numire;*

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

De asemenea art. 27 alin. (1) din Legea 76/2000 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și

completările, cu aplicabilitate până la 31.12.2007 prevede :

*“(1) Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cota de 1%,\*) aplicată asupra salariului de bază lunar brut, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. a)-d) sau, după caz, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. e), asupra veniturilor brute lunare realizate.”*

**Alin. (1) al art. 27 a fost modificat de pct. 2 al art. III din OG nr. 91 din 26 septembrie 2007, cu aplicabilitate de la data de 1 ianuarie 2008 astfel :**

***(1) Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra bazei lunare de calcul, reprezentată de venitul brut realizat lunar, în situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.***

*Având în vedere prevederile legale de mai sus se reține :*

**7.a) Cu privire la fond șomaj asigurați aferenta indemnizațiilor acordate consilierilor în suma de ..... lei .**

**Din analiza Anexei ..... la Raportul de inspecție fiscală nr. .... se constată că au fost acordate indemnizații consilierilor în perioada..... .**

Conform art. 19 alin.(1) lit. c) din Legea 76/2002 “ 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;

Totodată potrivit art. 18 alin. 1 din Legea 76/2002 *privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, în sistemul asigurărilor pentru șomaj sunt asigurate, în condițiile prezentei legi, persoanele fizice, denumite în continuare asigurați “ iar alineatul al treilea al art.18 prevede că “asigurații au obligația să plătească contribuțiile de asigurări pentru șomaj și au dreptul să beneficieze de indemnizație de șomaj, conform prezentei legi.”*

**Din aceste dispoziții legale concluzionăm că persoanele care au calitatea de consilieri locali fiind asigurate obligatoriu, prin efectul legii - au calitate de asigurați, în sensul prevăzut de art. 18 alin. 1 din Legea 76/2002 , iar în această calitate au obligația să plătească contribuția de asigurări sociale , obligație stabilită cu titlu general la art. 18 alin.3 din Legea 76/2002.**

Din conținutul art. 27 alin. 1 din Legea 76/2002 se constată caracterul

neechivoc al obligatiei de plata a contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj, , contributie a carei cota se aplica asupra bazei lunare de calcul reprezentata de venitul brut realizat lunar, in situatia persoanelor asigurate obligatoriu prin efectul legii prevazute la art. 19.

**Prin urmare , organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit in sarcina contestatarului fond somaj asigurati in suma de ..... lei aferenta indemnizatiilor consilierilor , drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neintemeiat in conformitate cu pct.12.1 lit.a ) din Ordinul 519/2005.**

**7.b )Cu privire la fond somaj asigurati in suma de ..... lei aferenta indemnizatiilor acordata comisiilor de alegeri.**

**Din analiza Anexei..... se constata ca aceste indemnizatii au fost acordate membrilor comisiilor de alegeri constituite in anul.....**

**Referitor la motivatia contestatarului ca indemnizatiile acordate ocazional comisiilor de alegeri , nu sunt drepturi salariale iar persoanele respective nu sunt asigurate prin efectul legii nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei deoarece la dosarul contestatiei nu sunt prezentate motivele si temeiul de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatia din care sa reiasa ca membrii comisiei nu sunt persoane asigurate prin efectul legii.**

Potrivit art.206” Forma și conținutul contestației” din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

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

**[...]**

**c)  motivele de fapt și de drept;**

**d)  dovezile pe care se întemeiază;**

**Prin urmare contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru capatul de cerere cu privire la fond somaj angajati aferenta comisiilor alegeri in conformitate cu prevederile pct. 12.1 lit. b) din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala.**

**7.c) -Cu privire la fond somaj asigurati in suma de ..... lei aferenta tichetelor cadou acordate de ... personalului unitatii perioada ..... se retine ca aceste tichete cadou se acorda in conformitate cu art.1 din Legea nr.193/2006 personalului incadrat pe baza de contract individual de munca.**

**Din analiza Anexei.....la Raportul de inspectie fiscala nr..... se constata :**

- au fost acordate tichete cadou in perioada ..... atat cu ocazia evenimentelor prevazute in Codul fiscal cat si cu ocazia altor evenimente (.....) .

-pentru tichetele cadou acordate in luna ..... organul de control nu calculeaza fond somaj asigurati intrucat valoarea tichetelor cadou nu se include in fondul total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.

-pentru tichetele cadou acordate in perioada ..... organul de control stabileste in mod corect fond somaj asigurati in suma de .....lei intrucat persoanele care primesc tichete cadou sunt persoane care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca fiind asigurate obligatoriu, prin efectul legii - au calitate de asigurati, in sensul prevazut de art. 18 alin. 1 din Legea 76/2002 , iar in aceasta calitate au obligatia sa plateasca contributiile de asigurari sociale , obligatie stabilita cu titlu general la art. 18 alin.3 din Legea 76/2002.

*In conformitate cu* art. 27 alin. 1 din Legea 76/2002 se impune obligatia calcularii contributiei in raport de venitul brut realizat lunar in situatia persoanelor asigurate obligatoriu , in cazul de fata persoanele care primesc tichete cadou sunt persoane asigurate obligatoriu conform art.19 alin.1 lit.a ) din Legea 76/2002 si nu se poate admite excluderea acestor persoane de la plata contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj.

De asemenea , precizam ca incepand cu data de ..... valoarea tichetelor cadou acordate personalului institutiei se include in venitul brut realizat lunar de asigurati.

**In consecinta , organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit in sarcina contestatarului fond somaj asigurati in suma de ..... lei aferenta tichetelor cadou , drept pentru care acest caput de cerere va fi respins ca neintemeiat in conformitate cu pct.12.1 lit.a ) din Ordinul 519/2005.**

Referitor la sustinerea contestatarului ca organul de control a invocat ca temei legal adresa ANAF, aratam ca atat in Raportul de inspectie fiscala cat si in Decizia de impunere este invocat corect temeiul legal respectiv art.19 , art.27 din Legea 76/2002 cu modificarile si completarile ulterioare Organul fiscal a mentionat aceasta adresa in sensul ca , prin acel punct de vedere al organului ierarhic superior se mentine intocmai interpretarea normei juridice.

**Prin urmare tinand cont de cele specificate mai sus contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru suma de ..... lei reprezentand fond somaj asigurati cat si pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente intrucat acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul"**

**8. In ceea ce priveste faptul ca petentul contesta si Decizia privind**

nemodificarea bazei de impunere nr. ....mentionam ca aceasta decizie reprezinta un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, conform art. 88 din OG nr.92/2003 Privind Codul de procedura fiscala (R):”Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

*Art. 205 si 206 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , (R)(A) precizeaza:*

**ART. 205**

**“Posibilitatea de contestare**

**(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.**

**(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.**

**(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.**

**ART. 206**

**“Forma și conținutul contestației**

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

**a) datele de identificare a contestatorului;**

**b) obiectul contestației;**

**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.**

Din coroborarea celor prezentate mai sus, rezulta ca pot fi contestate atat titlurile de creanta prin care s-au stabilit si individualizat creante fiscale cat si actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contributi sau alte sume datorate bugetului general consolidate, contestatiile putand fi formulate numai de cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale.

Totodata, lezarea interesului legitim trebuie demonstrat prin formularea unei contestatii care trebuie sa cuprinda neaparat obiectul, motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza aceasta.

In situatia de fata se retine ca petenta se afla in situatia de a contesta un act administrativ fiscal prin care nu au fost stabilite obligatii la bugetul general consolidat al statului in raport de dispozitiile art.205 alin (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R), deci nu a fost lezata in vreun interes al sau.

Totodata petenta nu a motivat si demonstrat lezarea interesului legitim prin emiterea actului administrative fiscal , respective al Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. 493/22.05.2009.

Art.217 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza :

**ART. 217**

***“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:***

***(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”***

Punctul 13 din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(R) aprobate prin **Ordinul nr. 519/2005** in ceea ce priveste respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale , precizeaza urmatoarele:

***“13.1 Contestatia poate fi respinsa ca:***

***d) lipsita de interes, in situatia in care contestatorul nu demonstreaza ca a fost lezat in dreptul sau interesul sau legitim.”***

**Drept urmare, avand in vedere prevederile legale mentionate , pentru acest capat de cerere contestatia petentei formulate impotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. .... urmeaza sa fie respinsa ca lipsita de interes.**

**9. In ceea ce priveste faptul ca petentul solicita si suspendarea actului administrativ respectiv Decizia de impunere nr. .... , potrivit art. 215 “Suspendarea actului administrativ fiscal “ din OG 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 cauciune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la 2.000 lei.

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca DGFP .....prin Biroul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea acestui capat **de cerere intrucat competenta materiala de solutionare apartine instantei judecatoresti.**

**In concluzie , avand in vedere cele aratate in continutul prezentei decizii contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru suma totala de .....lei reprezentand : CAMBP ..... lei , majorari CAMBP..... lei, CASS angajator ..... lei , majorari CASS angajator ....., CASS asigurati ..... lei ,majorari CASS asigurati.....lei , CAS angajator .... lei, majorari CAS angajator .....lei, CAS asigurati ..... lei, majorari CAS asigurati .....lei , Fond somaj asigurati.....lei , majorari fond somaj asigurati..... lei , Fond somaj angajator ..... lei, majorari fond somaj angajator ..... lei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor Legii 571/2003 privind Codul fiscal , Legii nr.19/2000 , Legii 346/2002, Legii 76/2002 , Legii 95/2006, , Ordinului nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, a prevederilor Ordonantei de Urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 de modificare asupra unor acte normative din domeniul protectiei sociale, coroborate cu art. 205, art.206 , art.209, art 216 si art.217 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.1 si 13.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata:

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

DECIDE:

**Art. 1 -Respingerea in totalitate a contestatiei P. ca neintemeiata si nemotivata pentru suma de ..... lei reprezentand :**

- CAMBP ..... lei ,**
- majorari CAMBP ..... lei,**
- CASS angajator..... lei ,**
- majorari CASS angajator .....**
- CASS asigurati ..... lei ,**
- majorari CASS asigurati.....lei ,**
- CAS angajator ..... lei,**
- majorari CAS angajator ..... lei ,**
- CAS asigurati .....ei,**
- majorari CAS asigurati .....lei**

- Fond somaj asigurati ..... lei ,
- majorari fond somaj asigurati ..... lei ,
- Fond somaj angajator..... lei,
- majorari fond somaj angajator..... lei.

**Art. 2 Respingerea contestatiei impotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. .... ca lipsita de interes .**

**Art.3 Lipsa competentei materiale a DGFP.....** prin Biroul solutionare contestatii cu privire la capatul de cerere privind suspendarea actului administrativ fiscal respectiv Decizia de impunere nr.....

**Art. 4 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul.....in termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Coordonator,**