

183/IL/2009

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

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

- Impozit pe venit din salarii lei;**
- majorari intarziere aferente impozitului pe venit din salarii =..... lei;**
- C.A.S. Asigurati =.....lei;**
- majorari intarziere aferente C.A.S. Asigurati=..... lei;**
- C.A.S.S -asigurati=..... lei;**
- majorari intarziere C.A.S.S asigurati =..... lei;**
- Fond somaj asigurati=.....lei;**
- majorari aferente fond somaj asigurati=..... lei;**
- C.A.S. Angajator=.....lei;**
- majorari aferente CAS angajator=.....lei;**
- C.A.S.S. Angajator= lei;**
- majorari aferente C.A.S.S. Angajator=..... lei;**
- fond somaj angajator=.....lei;**
- majorari aferente fond somaj angajator=.....lei;**
- contributii pentru concedii si indemnizatii=..... lei;**
- majorari aferente C.C.I.=.....lei;**
- C.A.M.B.P. =..... lei;**
- majorari aferente C.A.M.B.P.=..... lei;**
- C.A.S.S. Aj. Social=..... lei**
- Fond garantare=.....lei;**
- majorari aferente fond garantare=.....lei**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv, potrivit semnaturii de primire din decizia contestata si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de inspectie fiscala Ialomita, respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

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

I.-X ,contesta Decizia de impunere nr. solicitand ca prin decizia de solutionare sa se admita contestatia si pe cale de consecinta sa se desfiinteze

actele administrative fiscal cu obligatia ca organul de inspectie fiscala sa emita o noua decizie de impunere cu o noua baza de impozitare , din urmatoarele motive :

-calculul eronat a impozitelor si sumelor datorate la bugetul general consolidat pentru tichetele cadou acordate personalului cu baza de impozitare de lei, deoarece acestea nu reprezinta drepturi de natura salariala ci drepturi de natura sociala si sunt acordate in conformitate cu Legea nr. 193/2006 pct. 11.1 si 11.2;

-calculul eronat a unor sume datorate la bugetul general consolidat pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(e) (consilieri locali) avand ca baza de impozitare suma de lei intrucat nu sunt incadrati cu contract individual de munca deci nu beneficiaza de vechime in munca si nici de indemnizatie de somaj , acestia primind o indemnizatie conform Legii nr. 393/2004;

-calculul eronat al impozitului si sumelor datorate la bugetul general consolidat pentru persoanele care si-au desfasurat activitatea ca si colaboratori apa, acestia prestand activitatea de supraveghere a fantanilor pe baza unui contract de prestari servicii si nu au beneficiat de vechime in munca si nici de indemnizatie de somaj. Baza de impozitare aferenta acestor persoane este de lei.

La dosarul contestatiei X anexeaza o lista cu sume ce reprezinta diferentele stabilite la control pe perioada-..... , sume ce se regasesc in Anexa nr. ... aflata la dosarul cauzei.

Fata de aceste sume contestatorul mentioneaza pentru fiecare in parte ,ca acestea au fost achitate si ca se regasesc in sumele din O.P. -urile mentionate in contestatie.

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

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar conform anexei la Raportul de inspectie fiscala, suma de lei contestata de X reprezentand obligatii datorate bugetului asigurarilor de stat pentru tichetele cadou primite de angajatii unitatii in perioada

In conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 , art. 55 al(4) lit. a urmatoarele sume nu sunt incluse in veniturile salariale: ajutoare pentru nastere, ajutoare pentru inmormantare, ajutoare pentru boli grave sau incurabile si proteze, venituri reprezentand cadouri pentru copii minori ai salariatilor cu ocazia Pastelui, zilei de 1 Iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, cadouri oferite salariatilor cu ocazia zilei de 8 Martie, in masura in care valoarea cadoului oferit fiecarei persoane nu depaseste 150 lei, costul prestatiilor pentru tratament si odihna, inclusiv transportul, pentru salariatii proprii si pentru membrii de familie ai acestora, ajutoare pentru salariatii care au suferit pierderi in gospodarie. Organele de inspectie fiscala au constatat ca X a acordat salariatilor si celor din unitatile de invatamant finantate tichete cadou cu ocazia Sarbatorilor de

Craciun, de Paste, 1 Mai, 1 Iunie, de ziua invatamantului, cu ocazia deschiderii anului scolar, si a altor sarbatori nationale si religioase.

Tichetele cadou acordate salariatilor a caror suma depasesc valoarea de 150 lei/salariat/eveniment sunt incluse in venituri salariale si se impoziteaza in intelesul impozitului pe venit.

Fata de sumele contestate de X din Situatia privind diferentele stabilite la control in perioada , organul de inspectie fiscala raspunde punctual cu privire la fiecare suma in parte din totalul de lei plus majorarile de intarziere aferente acestei sume ,mentionand ca pentru acestea nu s-a facut dovada declararii acestor sume la data controlului iar pentru majorarile de intarziere aferente nu s-a precizat suma contestata.

De asemenea in referatul cu propuneri de solutioanre se mai mentioneaza ca la discutia finala purtata cu domnul primar si doamna contabil privind rezultatele inspectiei fiscale i-a fost luata o nota explicativa doamnei contabil , nota explicativa ce se afla la dosarul cauzei.

Analizand motivatiile contestatiei, Raportul de inspectie fiscala intocmit de organele de control, Decizia de impunere nr.si actele normative avute in vedere la data inspectiei fiscale, organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a contestatiei depusa de X.

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

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

Perioada verificata a fost

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

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

1.- Suma de lei, reprezentand obligatii datorate bugetului asigurarilor de stat cu accesoriile aferente pentru tichetele cadou primite de angajatii unitatii in perioada

2.-Suma de lei rprezentand la contributiile sociale datorate bugetului asigurarilor sociale pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(e) (consilieri locali) in suma de lei si majorari aferente in suma de.....lei.

3.-Suma de lei reprezentand contributiile catre bugetul asigurarilor de stat lei si majorari aferentelei, pentru colaboratori apa.

1.Cu privire la suma de lei, reprezentand obligatii datorate bugetului asigurarilor de stat cu accesoriile aferente pentru tichetele cadou primite de angajatii unitatii in perioada ce se compune din :

- impozit venit salarii =.....lei
- majorari aferente impozit venit salarii = lei;
- C.A.S. Asigurati=..... lei;
- majorari aferente C.A.S. Asigurati=.....lei;
- C.A.S.S. Asigurati=..... lei;
- majorari aferente C.A.S.S. Asigurati= lei;
- fond somaj asigurati=..... lei;
- majorari aferente fond somaj asigurati=..... lei;
- C.A.S. Angajator=..... lei;
- majorari aferente C.A.S. Angajator=..... lei;
- C.A.S.S. Angajator= lei;
- majorari aferente C.A.S.S. Angajator= lei;
- fond somaj angajator=..... lei;
- majorari aferente fond somaj angajator=..... lei;
- contributii concedii si indemnizatii =..... lei;
- majorari aferente contributiilor concedii si indemnizatii=..... lei;
- C.A.M.B.P. =.....ei;
- majorari aferente C.A.M.B.P. =.....lei

In fapt-X a acordat salariatilor cat si celor din unitatile de invatamant finantate tichete cadou in conformitate cu prevederile pct. 11.1 si 11.2 din Legea nr. 193/2006, actualizata, in perioada

Organele de inspectie fiscala au constatat ca X a acordat salariatilor si celor din invatamant finantate tichete cadou cu ocazia sarbatorilor de : Craciun, de Paste, 1 Mai, 1 Iunie de ziua invatamantului, cu ocazia deschiderii anului scolar si a altor sarbatori nationale si religioase.

Avand in vedere ca valoarea acestor tichete depasesc 150 lei/salariat/event , organele de inspectie fiscala le-au inclus in venituri salariale si le-au impozitat in intelesul impozitului pe venit si al contributiilor aferente in conformitate cu prevederile legale referitoare la contributiile de asigurari sociale(Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile ulterioare, Legea nr. 346/2002 privind asigurarea

pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare precum si normele de aplicare a acestor legi unde se precizeaza faptul ca baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale o constituie venitul brut realizat lunar.

1.a- Cu privire la impozitul pe venitul din salarii in suma de lei si majorari aferente in suma de lei

Perioada verificata a fost

In urma verificarii au rezultat :

- obligatii de plata declarate de agentul economic =..... lei;
- obligatii de plata stabilite de organul de inspectie fiscala=..... lei;
- diferente stabilite de organul de inspectie fiscala =.....lei
- majorari de intarziere =..... lei.

Din analiza raportului de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata rezulta ca diferenta in suma de lei provine din neincluderea in baza de impozitare a tuturor veniturilor salariale si asimilate acestora .

In drept-sunt aplicabile prevederile art. 55 al(1) art. 55 al(2) art., 57 al(1) art. 57 al(2) lit.b si **art. 55 al(4) lit.a** din Legea nr. 571/2003 , republicata privind Codul fiscal

Definirea veniturilor din salarii

ART. 55

(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

Art. 55 al(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”.

Determinarea impozitului pe venitul din salarii

ART. 57

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;

În contextul prevederilor legale menționate mai sus, avantajele primite de salariați sub forma de tichete cadou reprezintă venituri impozabile în sensul impozitului pe venit, atunci când nu sunt respectate condițiile prevăzute de art. 55 al(4) lit.a .

Prin urmare se constată că X nu a respectat prevederile Legii nr. 571/2003, actualizată, privind Codul fiscal, **drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat pentru suma delei reprezentând impozit venit salarii.**

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozit venit salarii în suma de lei aceasta datorează și majorări de întârziere aferente acestuia în suma de lei deoarece acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”, drept pentru care contestația urmează a fi respinsă și pentru acest capat de cerere.

1.b- Cu privire la suma de lei reprezentând contribuțiile sociale aferente tichetele cadou în suma de lei și majorări aferente în suma de lei

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. prin Biroul soluționare contestații este de a stabili dacă organul de inspecție fiscală a stabilit corect în sarcina contestatoarei X, contribuții aferente tichetelor cadou acordate salariaților cu diferite ocazii și evenimente în anul

In fapt-X a acordat salariaților tichete cadou în perioada în conformitate cu prevederile pct. 11.1 și 11.2 din Legea nr. 193/2006, actualizată.

Deoarece valoarea acestor tichete au depășit valoarea de 150 lei/salariat/eveniment, organele de inspecție fiscală le-au inclus în venituri salariale și le-au stabilit contribuții sociale în conformitate cu prevederile legale referitoare la contribuțiile de asigurări sociale (Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările ulterioare, Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare precum și normele de aplicare a acestor legi unde se precizează faptul că baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale o constituie venitul brut realizat lunar.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se reține că ,X a acordat tichete cadou salariaților din cadrul primăriei, în anul

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile ulterioare, Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 193/2000 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa cu modificarile si completarile ulterioare, O.U.G. nr. 91/2007 de modificare asupra unor acte normative din domeniul protectiei sociale, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal.

Prin modificarile aduse de Ordonanta de urgenta **nr. 91 din 26 septembrie 2007 asupra unor acte normative din domeniul protecției sociale, Legii nr. 19/2000 (art . 23, 26) , Legii 346/2002(art.101 alin. 1 si 2), Legii 76/2002 (art27) precum si a Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 se stabileste baza lunara de calcul pentru care se datoreaza contributiile sociale si exceptiile asupra carora nu se aplica aceste contributi si anume :**

Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare.

"Art. 23 din Legea nr.19/2000 . - (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;

Art. 26. - (1) Contribuția de asigurări sociale nu se datorează asupra sumelor reprezentând:

a) prestații suportate din bugetul asiguraților 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.

Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 27 iunie 2002, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 101. - (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;

(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."

Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 103 din 6 februarie 2002, cu modificările și completările ulterioare,

"Art. 27. - (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."

De asemenea în Ordinul nr. 1.019 din 23 noiembrie 2007, publicat în Monitorul Oficial nr. 831 din 5 decembrie 2007 de modificare a punctului 19 din Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 se precizeaza "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.

Se constata ca prin modificarile aduse de Ordonanta de urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 asupra unor acte normative din domeniul protecției sociale cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 , cat si prin Ordinul nr. 1.019 din 23 noiembrie 2007 nu mai sunt exceptate anumite drepturi prevazute de legi speciale iar contributiile sociale nu se mai datoreaza asupra veniturilor in bani achitate din fondul de salarii, ci se datoreaza asupra tuturor veniturilor in bani sau in natura realizate de asigurați, indiferent de fondurile din care acestea se achita.

Referitor la prevederile pct. 11.2 din Normele metodologice date in aplicarea Legii nr. 193/2006 aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 1317/2006 cu privire la necalcularea si neretinerea contributiilor sociale ,prevazute la acest punct se constata ca au devenit caduce incepand cu data de 1 ianuarie 2008 .

Prin urmare aceste prevederi nu mai au aplicabilitate intrucat contravin unui text de lege aparut ulterior, fiind aplicabile prevederile O.U.G. nr. 91/2007 pentru modificarea si completarea unor acte normative din domeniul protectiei sociale .

In consecinta pentru tichetele cadou acordate incepand cu data de 1 ianuarie 2008, se datoreaza contributi sociale obligatorii in masura in care

contravaloarea tichetelor cadou se includ in baza de calcul a contributiei, avand in vedere precizarile O.U.G. nr. 91/2007 , ordonanta ce constituie act normativ emis ulterior Legii nr. 193/2006 si a Normelor metodologice date in aplicarea acestei legi.

Referitor la **Legea nr.95/2006** privind reforma in domeniul sănătății,, precizam ca date fiind prevederile Legii 343/2006 , **incepand cu data de 1 ianuarie 2007**, in ce privește persoanele care obțin venituri din salarii, potrivit art. 257 **contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește in raport de regimul fiscal** aplicabil acestor venituri, conform Legii nr.571/2003, cu modificările si completările ulterioare.

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;

Astfel , conform prevederilor art.55 din Codul Fiscal , avantajele primite de salariatii sub forma tichetelor cadou reprezinta venituri neimpozabile numai daca sunt acordate sub forma de **cadouri oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților**, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, **precum și cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie** în măsura în care **valoarea cadoului** oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, **nu depășește 150 lei.**

In consecinta atunci cand nu sunt respectate aceste conditii incepand cu 1 ianuarie 2008 se calculeaza si se retin atat contributiile sociale prevazute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002, Legea nr. 346/2002 cat si **contribuția de asigurări sociale de sănătate prevazuta de Legea nr.95/2006** deoarece tichetele cadou acordate salariatilor in anul 2008 reprezinta venituri in natura , indiferent de fondurile din care acestea au fost achitate.

Astfel, in contextul prevederilor legale precizate se retine ca pentru anul organul de control a stabilit corect in sarcina contestatoarei obligatii la bugetul asigurarilor sociale de stat pentru tichetele cadou acordate salariatilor pentru alte evenimente decat cele prevazute in Codul Fiscal cat si pentru cele a caror contravaloare depaseste suma de 150 lei/ persoana ,**drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat.**

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul de natura contributiilor sociale in suma de lei acesta datoreaza si majorari de intarziere aferente acestuia in suma de.....lei intucata acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “ **accessorium sequitur principale**” , drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

2-Cu privire la suma de lei reprezentand contributiile sociale datorate bugetului asigurarilor sociale pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(consilieri locali) in suma de lei si majorari aferente in suma de 901 lei

Din analiza raportului de inspectie fiscala aferent deciziei contestate a reiesit ca ,X nu a constituit contributiile sociale aferente bugetului asigurarilor sociale pentru indemnizatiile de sedinta acordate consilierilor locali, motivand ca acestia nu sunt incadrati cu contract individual de munca, deci nu beneficiaza de vechime in munca si nici de indemnizatie de somaj, acestia primind o indemnizatie conform Legii nr. 393/2004.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca prin legi specifice fiecarui tip de contributie de asigurari sociale, legiuitorul a reglementat modul de constituire astfel :

Art. 5 (1) pct. II din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, modificata si completata prevede ca :

ART. 5

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

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;

Art. 19 lit.c. Din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca prevede:

ART. 19

In sistemul asigurarilor pentru șomaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

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

Art. 5 (1) lit.b. Din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale precizeaza ca :

ART. 5

(1) Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi;

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

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

ART. 5

(1) Resursele financiare ale Fondului de garantare se constituie din:

a) contributia angajatorilor;

Art.1 (1) lit.B din Legea nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate prevede ca :

ART. 1*)

(1) Persoanele asigurate pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate in sistemul de asigurari sociale de sanatate, denumite in continuare asigurati, au dreptul, in conditiile prezentei ordonante de urgenta, pe perioada in care au domiciliul sau resedinta pe teritoriul Romaniei, la concedii medicale si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, daca:

A. desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca sau in baza raportului de serviciu;

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

Sustinerea contestatiei precum ca organul de inspectie fiscala in mod eronat a calculat sume datorate bugetului general consolidat pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(e) (consilieri locali), nu prezinta relevanta deoarece textele de lege invocate precizeaza cu claritate ca **aceste contributii se datoreaza si de catre persoanele care desfasoara activitati in functii electiv**e, fara a prevedea exceptii.

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

ART. 2

(1) Prin alesi locali, in sensul prezentei legi, se intelege consilierii locali si consilierii judeteni, primarii, primarul general al municipiului Bucuresti, viceprimarii, presedintii si vicepresedintii consiliilor judetene. Este asimilat alesilor locali si delegatul satesc.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat legal la stabilirea obligatiilor fiscale de plata aferente indemnizatiilor de sedinta ale consilierilor locali, motiv pentru care contestatia urmeaza a se **respinge ca neantemeiata pentru acest capat de cerere** .

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

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul de natura contributiilor sociale in suma de lei aceasta datoreaza si majorari de intarziere aferente acestuia in suma de lei intucât acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*” , drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

3.-Cu privire la suma de lei reprezentand contributii catre bugetul asigurarilor de statlei si majorari aferente lei, pentru colaboratori apa Aceste contributii sociale stabilite de organul de inspectie fiscala nu au fost constituite de contestator pe motiv ca acestia presteaza activitatea de supraveghere a fantanilor pe baza unui contract de prestari servicii , nu a beneficiat de vechime in munca si nici de indemnizatie de somaj.

Cu privire la acest capat de cerere , organul de solutionare a contestatiei a constatat ca la dosarul contestatiei **nu a fost anexat contractul de prestari servicii** drept pentru care s-a solicitat transmiterea acesteia prin adresa nr.

Avand in vedere ca pana la nu a fost primit raspuns la adresa mai susmentionata , adresa ce a fost primita de contestator in data de (confirmare de primire nr.anexata la dosarul cauzei), **acest capat de cerere va fi respins ca nemotivat deoarece contestorul nu prezinta argumentele de fapt si de drept in sustinerea cauzei** in conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/2003 care precizeaza:

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.

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

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

4.- Cu privire la suma de lei si majorari aferente..... lei ,ce reprezinta o parte din diferentele stabilite la control pe perioada, sume

ce se regasesc in Anexa nr. aflata la dosarul cauzei,pe care contestatoarea sustine ca au fost virate la bugetul consolidat al statului.

Fata de acest capat de cerere organul de solutionare a contestatiei constata ca aceste diferente in suma de lei si majorari aferente in suma de lei reprezinta o parte din contributiile ce au fost stabilite de organul de inspectie fiscala in Anexa nr. ,anexata la dosarul cauzei,ce nu au facut dovada declararii la control iar contestatorul sustine ca acestea au fost achitate.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 85 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza :

“ Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Din analiza textului legal precizat mai sus se constata ca organul de inspectie fiscala avea obligatia sa stabileasca prin Decizie de impunere aceste sume intrucat nu au fost inscrise de institutie ca obligatie datorata bugetului general consolidat printr-o declaratie fiscala in vederea debitarii sumelor achitate din evidenta pe platitor.Pentru diferentele nedeclarate dar achitate ,organul de control nu calculeaza majorari de intarziere ci doar stabileste obligatiile datorate dar nedeclarate.

Astfel, impozitul pe veniturile din salarii cat si contributiile sociale nedeclarate dar achitate de societate,stabilite de organul de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr. urmeaza a se debitata in fisa din evidenta pe platitor, drept pentru care contestatia va fi respinsa pentru acest capat de cerere ca fiind nefondata.

Din analiza contestatiei inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub nr. se constata ca aceasta se indreapta impotriva Deciziei de impunere nr. in totalitate.

Astfel,organul de solutionare a contestatiei analizand documentele aflate la dosarul cauzei a constatat ca in afara de punctele solutionate in cuprinsul deciziei de solutionare, pentru diferenta de lei dintre suma totala de lei stabilita prin Decizia de impunere nr. si suma de lei analizata , contestatorul nu aduce argumente, nu motiveaza si nu sustine cu documente certe, relevante si clare aceste sume.

Potrivit dispozitiilor art. 213 al(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala “in solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal.Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de

dispozitiile legale invocate de acesta si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii “.

Totodata [art. 206 din O.G. nr. 92/2003](#), republicata precizeaza:

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.

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

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

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

De asemenea potrivit [art. 1169 din Codul civil](#) ”cel ce face o propunere inaintea judecatii trebuie sa o dovedeasca”.

Avand in vedere ca petenta nu a adus nici un argument referitor la suma de lei , nu a motivat pe text de lege sustinerile din contestatie si nu a prezentat documente prin care sa se infirme constatarile organelor de inspectie fiscala, sau din care sa reiasa o situatie contrara fata de cea prezentata in actul de control, **acest capat de cerere va fi respins ca nemotivat.**

In concluzie , contestatia X va fi respinsa in totalitate ca neantemeiata si nemotivata pentru suma totala delei stabilita prin Decizia de impunere nr.intocmita de Activitatea de inspectie fiscala.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul [art. 55 al\(1\), al\(2\) ,al\(4\) lit.a ,art 57 al\(1\) , al\(2\) lit.b din Legea nr. 571/2003 , republicata privind Codul fiscal](#), **a prevederilor Ordonantei de Urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 asupra unor acte normative din domeniul protecției sociale, Legii nr. 19/2000 (art . 23, 26) , Legii 346/2002(art.101 alin. 1 si 2), Legii 76/2002 (art27)**

,art.206 al.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin.(1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala :

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice

DECIDE:

Art. 1 -Respingerea in totalitate a contestatiei X ,ca neantemeiata si nemotivata pentru suma delei reprezentand:

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

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

DIRECTOR COORDONATOR ,