

## **DECIZIE nr. 2359 / 425 /02.12.2010**

**I. Prin**  
contestatia formulata petenta solicita anularea Deciziei de impunere nr. 564/26.08.2010 privind obligatiile stabilite de inspectia fiscala in suma totala de .... lei, cu privire la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

1.Comuna ... contesta includerea in baza de impunere a veniturilor personalului contractual si functionarilor publici a drepturilor speciale pentru mentinerea sanatatii si securitatii muncii deoarece acestea nu reprezinta drepturi salariale si nici sporuri sau adaosuri la salariu, ci reprezinta drepturi cu caracter social, astfel ca plata acestora este asigurata din bugetul local la titlul cheltuieli materiale si servicii.

Contractul colectiv de munca si Acordul colectiv privind dreptul personalului contractual si personalul public de a beneficia de drepturi speciale pentru mentinera sanatatii si securitatii muncii, acestea fiind drepturi speciale de natura compensatiilor pentru echipament de protectia muncii si asigurarea mijloacelor de mentinere a securitatii si sanatatii salariatilor, fiind invocat art. 171 alin. 2 din Codul muncii, art. 55 alin.4) lit. e) din Codul fiscal si pct. 84 din HG nr. 44/2004 modificata si completata - ca exceptie.

2.Comuna .... contesta includerea in baza de impunere a primelor de Craciun acordate personalului contractual si functionarilor publici, prin invocarea art. 55 din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, potrivit careia veniturile de natura salariala sunt activitati dependente cu respectarea criteriilor precizate de legiuitor.

3.Contestatoarea sustine ca includerea in baza de impunere a indemnizatiilor de sedinta acordate consilierilor locali nu este legala deoarece acestea sunt plati sporadice determinate doar de existenta mandatului si de prezenta la sedinta si nu pot fi asimilati personalului aflat intr-o relatie dependenta cu angajatorul.

**II.** Decizia de impunere nr.564/26.08.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata a fost emisa in baza prevederilor Legii nr.571/2003 modificata si completata si OG nr. 92/2003, republicata.

Perioada supusa inspectiei a fost noiembrie 2005 - decembrie 2009.

Din verificarile efectuate s-a constatat ca in perioada noiembrie 2005 - decembrie 2009 salariatii unitatii administrativ - teritoriale au beneficiat de drepturi speciale pentru mentinerea sanatatii si securitatii muncii acordate in baza art. 35 din Contractul Colectiv de Munca si a Actului aditional la acest contract.

Pentru drepturile speciale pentru mentinerea sanatatii si securitatii muncii acordate salariatilor in perioada 2005- 2009 nu a fost constituit impozit pe

venit, nu au fost constituite contributiile datorate bugetului general consolidat al statului, respectiv obligatiile datorate bugetelor fondurilor speciale.

De asemenea in perioada verificata Comuna ..... pentru indemnizatiile de sedinta acordate consilierilor locali nu a calculat, declarat si achitat urmatoarele obligatii :

- \* CAS retinuta de la asigurati

- \* contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati

- \* contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

Pentru premiile acordate salariatilor primariei cu ocazia sarbatorilor de iarna in perioada decembrie 2005 - decembrie 2007 nu au fost constituite, declarate si virate urmatoarele obligatii :

- \* CAS datorata de angajator

- \* CAS retinuta de la asigurati

- \* contributia pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator

- \* contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator

- \* contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati

- \* contributia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

- \* contributia angajatorului la fondul pentru concedii si indemnizatii.

Pentru intreaga perioada verificata, aferent indemnizatiilor de sedinta acordate consilierilor locali, drepturilor speciale prevazute in contractul colectiv de munca acordate angajatilor si premiile acordate salariatilor Comunei Dumbravita, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar urmatoarele obligatii de plata:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .... lei si accesorii aferente in cuantum de ..... Lei;

- contributia individuala de asigurari sociale de stat in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de .... lei ;

- contributia de somaj angajator in suma de.... lei si accesorii aferente in cuantum de .... Lei;

- contributia de somaj persoane asigurate in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de .....lei;

- contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de .... Lei;

- contributia angajatorului pentru concedii si indemnizatii in suma de .... lei si accesorii aferente in cuantum de .... Lei;

- contributie fond de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de -.... lei ( declarat si datorat mai mult) in perioada ianuarie 2007 - decembrie 2009 si accesorii aferente in cuantum de ... lei.

- contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in

suma de .... lei si accesorii in cuantum de ... lei ;

- contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de salariatii in suma de .... lei si accesorii in cuantum de .... lei ;

- impozit pe veniturile din salarii in suma de .... lei si accesorii in cuantum de .... lei.

**III.** Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 47610/02.12.2010 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca obiectul contestatiei il constituie anulara in totalitate a Deciziei de impunere nr. 564/26.08.2010 in suma totala de..... lei reprezentand contributiile sociale aferente drepturilor de natura salariala, impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si accesorii aferente acestora pe care Comuna .... nu le-a constituit, declarat si virat in perioada verificata.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada februarie 2006 - octombrie 2008 salariatii unitatii administrativ - teritoriale au beneficiat de drepturi speciale pentru mentinerea sanatatii si securitatii muncii acordate in baza art. 35 din Contractul Colectiv de Munca si a Actului aditional la acest contract si de premiile acordate salariatilor cu ocazia sarbatorilor de iarna.

Pentru drepturi speciale pentru mentinerea sanatatii si securitatii muncii acordate salariatilor in perioada februarie 2006 - octombrie 2008, respectiv premiile acordate salariatilor cu ocazia sarbatorilor de iarna in perioada decembrie 2005 - decembrie 2007, obligatiile datorate bugetelor fondurilor speciale nu au fost constituite contributiile datorate bugetului general consolidat al statului.

In drept, sunt aplicabile prevederile pct. 68 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal : *„veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor incasate ca urmare a unei relatii contractuale de munca, precum si orice sume de natura salariala primite in baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se refera si care sunt realizate din:*

*a) sume primite pentru munca prestata ca urmare a contractului individual de munca, a contractului colectiv de munca, precum si pe baza actului de numire:*

*- salariile de baza;*

*- sporurile si adaosurile de orice fel;*

.....

*- recompensele si premiile de orice fel;*

*- sumele reprezentand premiul anual si stimulentele acordate, potrivit legii, personalului din institutiile publice, cele reprezentand stimulentele acordate salariatilor agentilor economici;*

.....  
b) *indemnizatiile, precum si orice alte drepturi acordate persoanelor din cadrul organelor autoritatii publice, alese sau numite in functie, potrivit legii, precum si altora asimilate cu functiile de demnitate publica, stabilite potrivit sistemului de stabilire a indemnizatiilor pentru persoane care ocupa functii de demnitate publica;*

o) *alte drepturi sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor”.*

Referitor la prevederile art. 55 alin.4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si actualizarile ulterioare, se retine ca :

La art.55, alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si actualizarile ulterioare sunt mentionate sumele care nu sunt incluse in venituri salariale si nu sunt impozabile.

La punctual 84 din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal in aceasta categorie se cuprind:

- contravaloarea materialelor igienico-sanitare primite in mod gratuit de persoanele fizice care isi desfasoara activitatea in locuri de munca al caror specific impune o igiena personala deosebita;

- contravaloarea medicamentelor primite de cadrele militare in activitate, sportivi, personalul navigant si alte categorii de personal, potrivit legii;

- contravaloarea echipamentului si a materialelor de resortul echipamentului, cum ar fi: materiale de spalat si de igiena, materiale de gospodarie, materiale pentru atelierele de reparatii si intretinere, rechizite si furnituri de birou, primite in mod gratuit de personalul din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, in conditiile legii.

Cu privire la acordarea drepturilor pentru acoperirea unei parti din cheltuielile cu imbracamintea, conform art.32 din Legea 188/1999 privind Statutul Functionarilor Publici, numai functionarii publici care sunt obligati sa poarte uniforma in timpul serviciului, primesc gratuit aceasta uniforma. Functionarii Publici si personalul contractual din cadrul Comunei ... nu se incadreaza in categoria celor care sunt obligati conform legii sa poarte uniforma in timpul serviciului.

Referitor la indemnizatiile de sedinta ale consilierilor locali, se retine ca in baza prevederilor art. 2, alin. (1) si (2) din Legea nr. 393/2004 privind Statutul alesilor locali, cu modificarile si completarile ulterioare, alesii locali sunt consilierii locali si consilierii judeteni, primarii, primarul general al municipiului Bucuresti, viceprimarii, presedintii si vicepresedintii consiliilor judetene si delegatul satesc.

Potrivit dispozitiilor art. 19 si art. 20 din Legea nr. 154/1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de baza in sectorul bugetar si a indemnizatiilor pentru persoane care ocupa functii de demnitate publica, aceste persoane au dreptul, pentru activitatea desfasurata la o indemnizatie lunara care este unica forma de remunerare a activitatii corespunzatoare functiei si reprezinta baza de

calcul pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor care se determina in raport cu venitul salarial; includerea consilierilor locali ca persoane care isi desfasoara activitatea in functii electiv, pe durata mandatului, in randul persoanelor asigurate obligatoriu in sistemul public, prin efectul legii, reprezinta o consecinta a aplicarii dispozitiilor art. 19 si art. 20 din Legea nr. 154/1998.

Art. 5, alin. (1), pct. II din Legea nr. 19/2000 privind sistemul de pensii si alte drepturi sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, dispune ca persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv, intre care se incadreaza si consilierii locali, sunt asigurate obligatoriu in sistemul public, prin efectul legii, pe durata mandatului.

*“(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”.*

Potrivit dispozitiilor art. 10 din OUG nr. 91/2007, care modifica art. 23 alin. (1), litera a) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale „*Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:*

*Venitul brut realizat lunar, in situatia asiguratilor prevazuti la art. 5 alin. (1), pct. 11 ... ]”*

Totodata, art. 10 din OMMSS nr. 1019/2007 pentru modificarea Normelor de aplicare a Legii nr. 19/2000, aprobate prin OMMSS nr. 340/2001 prevede: „*Prin sintagma venit brut realizat lunar se intelege totalitatea veniturilor in bani sau in natura, indiferent de fondurile din care acestea se achita, realizate de asiguratii care se afla in una sau mai multe dintre situatiile prevazute la art. 5 alin. (1), pct. I si II din lege [...]*”.

Conform prevederilor art. 19 lit. c) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularii ocuparii fortei de munca, in sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii, persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv, pe durata mandatului.

Pana la 31.12.2007, potrivit art. 27 alin. (1) din Legea nr. 76/2002, „*angajatorii au obligatia de a retine si vira contributia individuala la bugetul asigurarilor de somaj in cota de 0.5% aplicata asupra salariului de baza lunar brut*”, iar incepand cu 1 ianuarie 2008 in urma modificarii prin OG nr. 91/2007 „*cota se aplica asupra bazei lunare de calcul reprezentata de venitul brut realizat lunar*”.

Potrivit prevederilor art. 96 alin. 1 pct. 1 (1) din Legea nr. 346/2002

privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, datoreaza contributi de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, angajatorii pentru asiguratii prevazuti la art. 5 din acelasi act normativ, respectiv persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv, pe durata mandatului.

*“(1) Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi:*

*a) persoanele care desfasoara activitati pe baza unui contract individual de munca, indiferent de durata acestuia, precum si functionarii publici;*

*b) 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 lit. a)”*

Conform art. 4 alin. 2 din OUG nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, incepand cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contributie pentru concedii si indemnizatii, este de 0,85 % aplicata la fondul de salarii sau dupa caz, la drepturile reprezentand indemnizatie de somaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit ori asupra veniturilor cuprinse in contractul de asigurari sociale.

Persoanele fizice sau juridice prevazute la art. 5 din OUG 158/2005 au obligatia sa calculeze si sa vireze casei de asigurari de sanatate cota de contributie pentru concedii si indemnizatii :

*“Incepand cu data intrarii in vigoare a prevederilor prezentei ordonante de urgenta, cota de contributie prevazuta la art. 4 alin. (2) se datoreaza si se achita de catre:*

*a) angajatori pentru asiguratii prevazuti la art. 1 alin. (1) lit. A si B;”*

ART. 1 alin.1

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

*B. desfasoara activitati in functii electiv 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”*

Conform art. 51 alin. (2) din OUG nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate *„Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6, 5 % care se aplica asupra veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit [...]”*.

Potrivit art. 52 alin. (2) din acelasi act normativ *„persoanele juridice sau fizice prevazute la alin. (1) au obligatia platii contributiei de 7 % raportat*

*la fondul de salarii realizat. Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei ordonante de urgenta, se intelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salariala."*

In temeiul actelor normative invocate, se retine ca organul de inspectie fiscala in mod legal a recalculat obligatiile datorate de Comuna ....., in suma totala de .... lei dupa cum urmeaza:

-contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de.... lei si accesorii aferente in quantum de.... Lei;

-contributia individuala de asigurari sociale de stat in suma de ... lei si accesorii aferente in quantum de ... lei ;

-contributia de somaj angajator in suma de ... lei si accesorii aferente in quantum de ... Lei;

-contributia de somaj persoane asigurate in suma de .... lei si accesorii aferente in quantum de .... Lei;

-contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de .... lei si accesorii aferente in quantum de .... Lei;

-contributia angajatorului pentru concedii si indemnizatii in suma de ... lei si accesorii aferente in quantum de ..... Lei;

-contributie fond de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de -..... lei ( declarat si datorat mai mult) in perioada ianuarie 2007 - decembrie 2009 si accesorii aferente in quantum de .... lei.

-contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de .... lei si accesorii in quantum de .... lei ;

- contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de salariatii in suma de .... lei si accesorii in quantum de ..... lei ;

- impozit pe veniturile din salarii in suma de .... lei si accesorii in quantum de ... Lei.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de inspectie fiscala a stabilit in mod legal contributiile aferente drepturilor de natura salariala in suma totala de .... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente debitelor stabilite suplimentar, in suma totala de .... lei, acestea au fost stabilite in baza art. 119 si 120 din OG nr.92/2003 modificata si completata, care prevede ca :

ART.119

*"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".*

ART. 120

*"(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".*

In ceea ce priveste accesoriile calculate aferente debitelor stabilite suplimentar in suma totala de ... lei, Comuna ... nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor, cota de majorari aplicata, data de la care au fost calculate majorarile, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr.571/2003 modificata si completata, HG nr.44/2004 modificata si completata, OUG nr. 150/2002, Legii nr. 346/2002, Legii nr. 76/2002, OUG nr. 158/2005, Legii nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 200/2006, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

### **D E C I D E :**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere nr.564/26.08.2010, pentru suma totala de ... lei reprezentand contributi la bugetul general consolidat al statului in suma de ... lei si acesoriile aferente in cuantum de .... lei.

Decizia se comunica :

- COMUNEI .....
- DGFP ... - AIF cu respectarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul ..... - Sectia Contencios Administrativ in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.