

## 186.IL.2009

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

Contestatia a fost formulata in totalitate impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr. ....prin care s-au stabilit obligatii in suma totala de ..... lei reprezentand:**

- **Impozit salarii-..... lei**
- **Majorari impozit salarii-.....lei**
- **CAS angajator-..... lei**
- **Majorari CAS angajator-..... lei**
- **CAS asigurati-..... lei**
- **Majorari CAS asigurati- ..... lei**
- **Accidente +boli profesionale -.....lei**
- **Majorari accidente +boli profesionale-.....lei**
- **CASS angajator-..... lei**
- **Majorari CASS angajator- .....lei**
- **CASS asigurati-.....lei**
- **Majorari CASS asigurati-.....lei**
- **Concedii si indemnizatii- ..... lei**
- **Majorari concedii si indemnizatii-..... lei**
- **Somaj angajator-..... lei**
- **Majorari somaj angajator-..... lei**
- **Somaj asigurati-..... lei**
- **Majorari somaj asigurati- .....lei**
- **Fond de garantare- ..... lei**
- **Majorari fond de garantare- ..... lei.**
- **Amenda -.....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, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ....., potrivit semnaturii de primire pe decizia de impunere si de data inregistrarii contestatiei la AIF , respectiv ..... asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a 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 X depune contestatie impotriva deciziei de impunere nr..... si a Raportului de inspectie fiscala nr. ...., considerandu-le netemeinice si nelegale , iar obligatiile fiscale si accesoriile in suma totala de ..... lei considerandu-le ca nefiind reale si certe.

Petenta mentioneaza ca in perioada..... a fost efectuata o inspectie fiscala asupra documentelor financiar-contabile si fiscale aferente perioadei .....Inspectia nu s-a desfasurat in totalitate in mod legal, nerespectand prevederile art.103 la art.107 Cod Procedura fiscal in sensul ca nu s-a desfasurat la sediul contribuabilului, documentele fiind preluate si inspectate la sediul DGFP . iar pe parcursul desfasurarii inspectiei fiscale nu au fost informati asupra constatarilor si contrar prevederilor art.7 la art.10 Cod Procedura Fiscala au fost frustrate de dreptul de a fi ascultati si de a –si exprima punctul de vedere, incalcan-du-se astfel si principiul bunei credinte prevazut de OG 92/2003 ca si cel al interpretarii corecte a legii.

Contestatoarea sustine ca Raportul de inspectie fiscala nu este insotit de vreo declaratie din care sa rezulte ca aceasta nu are obiectiuni, lucru ce contravine procedural desfasurarii si finalizarii inspectiei fiscale.

Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere stabilesc in sarcina contestatoarei debite si accesorii fara a face referiri concrete la fondul de salarii presupus a fi nedecarat, neimpozitat sau fara sa se fi calculate obligatii de natura contributiilor sociale.

De asemenea petenta sustine ca nu se fac referiri concrete la baza de impozitare presupusa a fi fost omisa de la calculul impozitului si a contributiilor sociale , suma cu care s-a depasit cheltuiala legala pentru indemnizatia de hrana si cati beneficiari au fost, la fel si pentru tichetele cadou sau pentru indemnizatiile consilierilor sau a membrilor comisiilor ocazionate de diverse evenimente.

Lipsa unor constatari certe si concrete in raportul de inspectie fiscala face imposibila stabilirea bazei reale de impozitare.Raportul de inspectie fiscala stabileste in mod aleatoriu, nejustificat baze de impozitare suplimentare , diferite, incerte , exemplificand din sinteza de la cap..... al raportului, urmatoarele:la CAS angajator .....lei in timp ce la CAS Asigurati .....lei;la sanatate angajator ..... lei lei in timp ce la sanatate asiguratii .....lei;la somaj angajator ..... lei in timp ce la somaj asiguratii.....lei.

S-au stabilit in mod eronat contributiile sociale (CAS, somaj sanatate)asupra unor sume care nu au legatura cu Fondul de salarii definit de Codul Fiscal.Consilierii sau membrii unor comisii ocazionale (comisii electorale ,evaluare, supraveghere) nu sunt salariatii Consiliului Local Gheorghe Doja cu contracte de munca.

Din prevederile legale rezulta ca acelasi gen de obligatie fiscala se aplica asupra aceleiasi baze de impozitare indiferent in sarcina cui este:angajator sau angajat, si in baza Contractului de Munca existent.

Potentul sustine ca exista mari inadvertente intre aceeasi datorie principala(debit) presupus a fi suplimentar calculat de organul de inspectie fiscala ,

inserat diferit chiar in actele inmanate si insusite prin semnatura de inspectorii fiscali si avizate de superiorii lor.

Acelasi debit inserat in Raport si in Decizia de impunere, alt debit in anexele la Raportul de Inspectie Fiscala , asa cum rezulta din anexa.... la prezenta contestatie .

Contestatoarea se intreaba daca este posibil ca prin Decizia de impunere nr. .... sa fie obligati la plata unor debite ce au fost deja achitate, lucru recunoscut si in continutul Raportului de inspectie fiscala, si care este temeiul legal.

In continuare,X solicita anularea in totalitate a documentelor mai sus mentionate (Decizia de impunere nr..... si Raportul de inspectie fiscala nr. ....) si refacerea inspectiei fiscale cu respectarea in totalitate a prevederilor, procedurilor si principiilor stipulate in OG 92/2003.

## **II.Directia Generala a Finantelor Publice , Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul control fiscal , in referatul cu propuneri de solutionare , precizeaza:**

Tinand cont de datele inscrise in Raportul de inspectie fiscala si datele din Decizia de impunere nr. .... se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata , in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate de contestator in sustinerea formulate nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; precum si ca nemotivata, in situatia in care contestatorul nu a prezentat contestatia conform art.206 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si pct. 2 din Ordinul 519/2005 privind Forma si continutul contestatiei.

## **III Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala,motivele prezentate de contestatar , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de control se retin urmatoarele :**

**In fapt,** X a fost supus inspectiei fiscale privind perioada .....Inspectia fiscala a fost efectuata asupra urmatoarelor obligatii fiscale: impozit pe venit salarii(.....);CAS angajator(.....); CAS asigurati (.....) ; Fond accidente si boli profesionale (.....) ; somaj angajator (.....) ; somaj asigurati (.....) ; CASS angajator (.....); CASS asigurati (.....); Contributii concedii si indemnizatii (.....); Fond garantare (.....).

Activitatea de inspectie fiscala stabileste in sarcina contestatoarei prin **Decizia de impunere nr. .... si Raportul de inspectie fiscala obligatii in suma totala de..... lei reprezentand:**

- **Impozit salarii-..... lei**
- **Majorari impozit salarii-..... lei**
- **CAS angajator-.....lei**

- Majorari CAS angajator-..... lei
- CAS asigurati-..... lei
- Majorari CAS asigurati-..... lei
- Accidente +boli profesionale -..... lei
- Majorari accidente +boli profesionale-..... lei
- CASS angajator-..... lei
- Majorari CASS angajator- .....lei
- CASS asigurati-.....lei
- Majorari CASS asigurati-..... lei
- Concedii si indemnizatii- ..... lei
- Majorari concedii si indemnizatii-..... lei
- Somaj angajator-..... lei
- Majorari somaj angajator-.....lei
- Somaj asigurati-..... lei
- Majorari somaj asigurati- .....lei
- Fond de garantare- ..... lei
- Majorari fond de garantare- .....lei.

In urma adresei nr. .... trimisa de catre Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul control fiscal . catre X prin care se solicita completarea contestatiei cu obiectul contestatiei si anume cu sumele inscrise in titlul de creanta contestat, s-a primit raspuns in data de .....

In completarea la contestatie inregistrata la DGFP Ialomita sub.nr. ...., petentul solicita admiterea in totalitate a contestatiei si desfiintarea in intregime a actelor administrativ fiscale atacate, precum si emiterea unei noi decizii de impunere .

De asemenea contestatorul precizeaza faptul ca obiectul contestatiei il reprezinta calculul eronat al sumei de ..... lei reprezentand impozite si sume catre bugetul consolidat al statului, pentru drepturile de hrana , deoarece in conformitate cu prevederile art. 55 alin.(4) litera b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare; precum si calculul eronat al sumei de ..... lei, reprezentand impozite si sume catre bugetul consolidat al statului, pentru tichetele cadou, deoarece , acestea nu reprezinta drepturi de natura salariala ci drepturi de natura sociala, fiind acordate in conformitate cu prevederile Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa , cu modificarile si completarile ulterioare si ale HG nr. 1317/2006 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a dispozitiilor Legii nr.193/2006.

In urma analizarii completarii aduse de catre X, se constata ca institutia nu precizeaza nici de data aceasta suma contestata pe feluri de impozite si taxe drept pentru care in conformitate cu prevederile art.213 alin(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare contestatia va fi solutionata in limitele sesizarii:

## **ART. 213**

### **Soluționarea contestației**

**“ (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

**1.- Referitor la capatul de cerere cu privire la calculul eronat al sumei de ..... lei reprezentand impozite si sume catre bugetul consolidat al statului, pentru indemnizatiile de hrana**

**Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr..... se constata ca asupra indemnizatiei de hrana acordata personalului in perioada..... au fost calculate obligatii in suma totala de..... lei reprezentand:**

- **Impozit salarii-..... lei**
- **CAS angajator-.....lei**
- **CAS asigurati-.....lei**
- **Accidente +boli profesionale -.....lei**
  
- **CASS angajator-..... lei**
- **CASS asigurati-..... lei**
- **Concedii si indemnizatii- ..... lei**
- **Somaj angajator-.....lei**
- **Somaj asigurati-.....lei**
- **Fond de garantare- ..... lei**

**Astfel, se retine ca suma stabilita de organul de control asupra indemnizatiei de hrana este de ..... lei la care se adauga majorarile de intarziere aferente .**

**Avand in vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei , motivatiile petentei in raport de constatarile organelor de inspectie fiscala si tinand cont de dispozitiile legale aplicabile in speta se retin urmatoarele:**

**a)Din punct de vedere al impozitului pe venit stabilit asupra indemnizatiei de hrana in suma de .....lei.**

**Cauza supusa solutionarii DGFP prin Biroul solutionare contestatii este de a analiza daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina contestatarei impozit pe venitul din salarii si accesorii aferente calculate asupra indemnizatiei de hrana acordata salariatilor .**

**In drept, sunt aplicabile prevederile art. 55, al. (1) si (2), lit.k), art. 57, al. (1), art. 57, al. (2), lit.b 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”.**

## **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”.**

In contextul prevederilor legale mentionate mai sus, veniturile de natura salariala **supuse impozitarii** reprezinta un venit in bani si /sau in natura **obținut de o persoană fizică indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă.**

Deci suma acordata salariatilor sub forma de indemnizatie de hrana reprezinta un venit de natura salariala supus impozitarii ce nu se incadreaza la exceptia prevazuta la art.55 alin.(4) lit b) intrucat aceasta indemnizatie nu se cuprinde in categoriile prevazute la pct. 82 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 si anume :

- alocația individuală de hrană acordată sub forma tichetelor de masă, primită de angajați și suportată integral de angajator, potrivit legii;

- alocațiile zilnice de hrană pentru activitatea sportivă de performanță, internă și internațională, diferențiată pe categorii de acțiuni;

- contravaloarea hranei, alimentelor sau numerarul acordat sportivilor pentru asigurarea alimentației de efort necesare în perioada de pregătire;

- drepturile de hrană în timp de pace, primite de personalul din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională;

- alte drepturi de această natură primite potrivit actelor normative specifice, cum ar fi: alocația de hrană zilnică pentru personalul navigant și auxiliar îmbarcat pe nave; alocația zilnică de hrană pentru consumurile colective din unitățile bugetare și din regiile autonome/societățile comerciale cu specific deosebit; alocația de hrană acordată donatorilor onorifici de sânge; alocația de hrană pentru consumurile colective din unitățile sanitare publice și altele asemenea.

Prin urmare X nu a respectat prevederile Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completerile ulterioare, **drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat pentru suma de ..... lei, reprezentand impozit venit salarii, in temeiul pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor 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”.**

**Potrivit pricipiului de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul se va respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii aferent indemnizatiei de hrana acordata personalului.**

**b)Din punct de vedere al contributiilor sociale calculate de organul de control asupra indemnizatiei de hrana in perioada ..... in suma totala de ..... lei reprezentand: ..... lei CASS angajator,..... lei CASS asigurati, ....lei CAS angajator,..... CAS asigurati, ..... lei CAMBP , ..... lei Somaj angajator, ..... lei Somaj asigurati, ..... lei Fond de garantare , .....lei Concedii si indemnizatii cat si a majorarilor de intarziere aferente acestora .**

**Cauza supusa solutionarii DGFP ..... prin Biroul solutionare contestatii este de a analiza daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina contestatarei contributii si accesorii aferente indemnizatiei de hrana acordata salariatilor in perioada .....**

**Avand in vedere faptul ca reglementarile in domeniul contributiilor sociale respectiv prevederile Ordinului nr.340/2001 Legii nr. 19/2000, Legii nr. 76/2002 , Legii nr. 346/2002, Legii nr.200/2006 au suferit modificari incepand cu data de 1 ianuarie 2008 acest capat de cerere va fi analizat in functie de actele normative aplicabile la data acordarii indemnizatiei de hrana respectiv pentru perioada ..... si pentru perioada .....**

**In drept , pentru perioada ..... cauzei ii sunt aplicabile prevederile Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj si stimularea ocupării forței de munca , Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, Legii nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sanatații , Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 , Legea nr. 200 din 22 mai 2006 (\*actualizata\*) privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata**

creantelor salariale (actualizata pana la data de 1 ianuarie 2007\*), Legea nr. 487/2006 bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2007.

**In baza reglementarilor in domeniul contributiilor sociale si anume a actelor normative precizate mai sus se stabileste baza lunara de calcul pentru care se datorează contribuțiile sociale si anume:**

**Art.23 din Legea 19 /2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale (actualizata pana la data de 1 septembrie 2007\*)**

(1) Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:

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

**ART. 101 din Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale (actualizată până la data de 1 ianuarie 2007)**

(1) Baza lunară de calcul la care persoanele prevăzute la art. 5 și 7 datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale **este reprezentată de fondul total de salarii brute lunare realizate.**

**Art.27 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj si stimularea ocupării forței de munca (actualizată până la data de 1 ianuarie 2007 :**

“Angajatorii au obligația de a retine si de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, in cota de 1%,\*) aplicată **asupra salariului de baza 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.”

**Totodata in Ordinul nr.340/2001** pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 (actualizat până la data de 22 august 2007\*) la pct.19 se specifica ce se intelege prin sintagma **“Venitul brut realizat lunar”si anume:**

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

Astfel, conform prevederilor legale de mai sus in vigoare in perioada decembrie 2006- decembrie 2007 contributiile sociale prevazute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002 Legea nr. 346/2002, se calculeaza asupra venitului brut in bani achitat din fondul de salarii.

Prin urmare , pentru indemnizatia de hrana acordata salariatilor in perioada .....din contul cheltuielilor materiale nu se datoreaza

contributiile sociale prevazute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002 Legea nr. 346/2002.

**In cauza sunt incidente si prevederile art. 7 din Legea 200/2006 si art 23 lit. d) din Legea 487/2006 in care se precizeaza modalitatea de stabilire a fondului de garantare astfel :**

**ART. 7 din Legea nr. 200/ 2006 (\*actualizata\*)** privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale (actualizata pana la data de 1 ianuarie 2007\*)

**“(1) Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare, in cota de 0,25%, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariatii.”**

**ART. 23 din Legea 487/2006 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2007**

(1) În baza art. 29 din Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 7 din Legea nr. 200/2006, pentru anul 2007 se stabilesc următoarele cote ale contribuțiilor:

d) contribuția datorată de angajator la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în conformitate cu art. 7 alin. (1) din Legea nr. 200/2006 este de 0,25%.

In contextul prevederilor legale precizate se retine ca **fondul de garantare se calculeaza asupra fondului total de salarii brute realizate lunar de salariatii.**

**Prin urmare pentru indemnizatia de hrana acordata salariatilor in perioada ..... din contul cheltuielilor materiale nu se datoreaza nici fond de garantare .**

**In concluzie pentru perioada ..... pentru indemnizatia de hrana acordata personalului nu se datoreaza contributiile sociale prevazute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002 Legea nr. 346/2002, Legea 200/2006 .**

Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiilor calculate asupra indemnizatiei de hrana acordata salariatilor in ..... precizam ca potrivit pricipiului de drept accesoriul urmeaza principalul.

Intrucat prin Raportul de inspectie fiscala au fost stabilite contributiile sociale aferente indemnizatiei de hrana acordata personalului institutiei pentru ..... prin adresa nr..... am solicitat organului de control sa specifice cuantumul contributiilor sociale calculate in baza Legii nr.

**19/2000, Legii nr. 76/2002 , Legii nr. 346/2002, si a Legii200/2006 pentru perioada ..... , in vederea solutionarii contestatiei.**

Prin adresa nr. ....Activitatea de Inspectie fiscala transmite calculul contributiilor sociale aferente perioadei .....cat si a majorarilor aferente pe care societatea nu le datoreaza in suma totala de ..... lei reprezentand:

- ..... lei CAS angajator si ..... lei majorari aferente;
- .....lei CAS asigurat si ..... lei majorari aferente;
- .....lei Somaj angajator si ..... lei majorari aferente;
- ..... lei CAMBP si .....lei majorari aferente;
- .....lei fond garantare si.....lei majorari aferente.

**In drept , pentru perioada ..... cauzei 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 asigurărilor pentru șomaj si stimularea ocupării forței de munca cu modificarile si completarile ulterioare , Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sanatatii cumodificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 cumodificarile si completarile ulterioare ,Legii nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa cu modificarile si completarile ulterioare ,O.U.G. nr. 91/2007 de modificare si completare a unor acte normative din domeniul protecției sociale.**

**Prin Ordonanta de urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 pentru modificarea si completarea unor acte normative din domeniul protecției sociale cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 , au fost modificate prevederile Legii nr.19/2000 (art . 23, 26), a Legii nr. 346/2002 (art.101 alin. 1 si 2), a Legii nr.76/2002 (art27) precum si a Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale in ce priveste baza de calcul a contributiilor sociale reglementate de aceste legi in sensul largirii acesteia.**

**In conformitate cu art.23 din Legea nr.19/2000 ,art. art.101 alin. 1 din Legea nr. 346/2002 art.27 din Legea nr.76/2002) ,art.7alin.(1)din Legea nr. 200/2006 se precizeaza :**

**"Art. 23 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare**

**(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. 101 din Legea nr. 346/2002** privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale (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;**

"**Art. 27 .din Legea nr. 76/2002** privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare. - (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."

**Art.7 alin.(1) din Legea nr. 200/2006** privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale,

"Art. 7. - (1) Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la Fondul de garantare în cotă de 0,25%, **aplicată asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj realizate de salariații încadrați cu contract individual de muncă, potrivit legii.**"

De asemenea in **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. “**

*Din analiza textelor de lege invocate mai sus se constata ca incepand cu data de .....se datoreaza contibutii sociale asupra tuturor veniturilor in bani sau in natura realizate de asigurați, indiferent de fondurile din care acestea se achita.*

**Prin urmare pentru indemnizatia de hrana acordata personalului institutiei incepand cu data ..... se datoreaza contributiile sociale prevazute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002 Legea nr. 346/2002, Legea 200/2006.**

De asemenea in speta mai sunt aplicabile si prevederile Legii nr.95/2006 privind reforma in domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare in care la art.257 stabileste modul de determinare al **contributiei de asigurări sociale de sănătate** .

**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;**

**Din textul de lege invocat mai sus se retine ca se datoreaza contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit.**

Asa cum s-a precizat la punctul a) indemnizatia de hrana acordata salariatilor in perioada ..... in conformitate cu prevederile art.55 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal reprezinta un venit de natura salariala pentru care se datoreaza contributiile sociale de sanatate atat de angajat cat si de angajator.

Totodata precizam ca institutia datoreaza si contributia privind concediile si indemnizatiile prevazuta de **OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate .**

**In concluzie pentru indemnizatia de hrana acordata salariatilor in perioada ..... va fi admisa contestatia pentru suma de ..... lei reprezentand : CAS angajator ..... lei, majorari de intarziere aferente ..... lei, CAS asigurati ..... lei, majorari de intarziere aferente CAS asigurati ..... lei , somaj angajator ..... lei, majorari somaj nagajator ..... lei , CAMBP ..... lei, majorari CAMBP ..... lei, fond garantare ..... lei, majorari fond garantare .... lei , **si va fi respinsa contestatia pentru suma de ..... lei reprezentand :** impozit pe venit ..... lei, CASS angajator in suma de ..... lei, CASS asigurati ..... lei , concedii si indemnizatii ..... lei , fond somaj asigurati .... lei, fd.somaj angajator ..... lei, CAMBP .....lei, CAS asigurati ..... lei si CAS angajator ..... lei cat si pentru majorarile de intarziere aferente.**

**2.Referitor la capatul de cerere cu privire la calculul eronat al sumei de ..... lei reprezentand impozite si sume catre bugetul consolidate al statului pentru tichete cadou:**

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr..... se constata organul de inspectie fiscala a stabilit asupra tichetelor cadou acordate personalului institutiei in perioada verificata (.....) doar impozit pe veniturile din salarii in suma de ..... lei .

Cauza supusa solutionarii DGFP . prin Biroul solutionare contestatii este de a analiza daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina contestatarei impozit pe venitul din salarii si accesorii aferente calculate

**asupra tichetelor cadou acordate salariatilor ,a caror contravaloare a depasit suma de 150 lei/ persoana/eveniment.**

**In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 55, al. (1) si (2), lit.k), 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".**

In contextul prevederilor legale mentionate mai sus se retine ca atunci cand nu sunt respectate conditiile prevazute la art.55 alin (4)din Codul fiscal sumele primite de salariatii sub forma de tichete cadou pentru alte evenimente decat cele prevazute in Codul fiscal si pentru cele a caror contravaloare depasesc suma de 150 lei/persoana reprezinta venituri salariale in sensul impozitului pe venit, respectiv avantaje de natura salariala supuse impozitarii.

Prin urmare se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit impozit pe venitul din salarii calculat **asupra tichetelor cadou acordate salariatilor ,a caror contravaloarea a depasit suma de 150 lei/ persoana/eveniment in suma de ..... lei , 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”.**

**Potrivit principiului de drept conform caruia accesoriul urmează principalul se va respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.**

De asemenea din analiza dosarului cauzei se constată că asupra tichetelor cadou nu au fost calculate contribuțiile sociale.

**3. Referitor la capatul de cerere cu privire la stabilirea în mod eronat a contribuțiilor sociale aferente unor comisii ocazionale (comisii electorale, de evaluare, de supraveghere )**

X contestă faptul că s-au stabilit contribuțiile sociale de plată aferente constituirii unor comisii ocazionale motivând că persoanele din aceste comisii nu sunt salariați cu contract de muncă, fără însă să specifice suma contestată, motivele contestației, temeiul de drept și dovezile pe care își întemeiază contestația.

**In drept**, acestui capat de cerere îi sunt aplicabile prevederile art. 206 alin (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, în care referitor la forma și conținutul contestației, se precizează următoarele:

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;**

[...]

Prevederile legale de mai sus se coroborează cu dispozițiile punctului 12.1 lit.b din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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 reține că petenta avea obligația să precizeze obiectul contestației, să motiveze contestația depusă și să anexeze dovezile pe care se întemeiază 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 sumele contestate , nu a motivat pe text de lege sustinerile din contestatie si nu a prezentat documente prin care sa se infirme constatările 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.

#### **4.Referitor la capatul de cerere cu privire la diferentele nedeclarate si stabilite in Decizia de impunere nr. ....**

**In contestatia depusa X mentioneaza ca debitul inserat in Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere nu corespund cu cele din anexele la Raport asa cum rezulta din anexa .... atasata contestatiei.**

**Din analiza dosarului cauzei se constata ca diferentele pe care societatea le considera ca fiind nejustificate in suma totala de ..... lei reprezentand impozit salarii .....lei, CAS angajator .....lei;CAS salariatii .....lei, CASS angajator ..... lei, CASS asiguratii ..... lei, CAMBP ..... lei, Somaj angajator ..... lei, Somaj salariatii .....lei, Concedii si indemnizatii .....lei, sunt de fapt diferentele nedeclarate de societate.**

**In Raportul de inspectie fiscala se specifica la fiecare capitol in parte care este suma nedeclarata de institutie pentru care nu s-au calculat majorari de intarziere si care sunt diferentele stabilite de institutie pentru care s-au calculat majorari de intarziere.**

**In conformitate cu prevederile art. 85 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 retine ca obligatiile catre bugetul general consolidat se stabilesc prin declaratie fiscala depusa de contribuabil la organul fiscal sau prin decizie de impunere emisa de organul fiscal .

In cazul de fata, in care institutia nu a declarat corect sumele datorate la bugetul general consolidat prin declaratia fiscala , organul de inspectie fiscala constatand acest lucru are obligatia sa stabileasca aceste sume printr-o Decizie

de impunere in baza careia sumele achitate dar nedeclarate se vor debita din evidenta pe platitor.

Referitor la afirmatia contestatoarei ca prin Decizia de impunere nr.....sunt obligati la plata unor debite neachitate mentionam ca acest lucru a fost inteles gresit intrucat prin stabilirea obligatiilor(nedeclarate) prin Decizia de impunere se sting sumele deja achitate si evidentiata in evidenta pe platitor la data achitarii.

Iar asa cum am specificat si mai sus in Raportul de inspectie fiscala se specifica faptul ca asupra sumelor nedeclarate nu au fost calculate majorari de intarziere.

Sumele nedeclarate de ..... lei inscrise de organul de control in Decizia de impunere se vor inscrie in contabilitatea institutiei fara sa mai fie declarata printr-o declaratie fiscala.

Prin urmare contestatia **va fi respinsa pentru acest capat de cerere ca fiind nefondata.**

**5.Referitor la capatul de cerere cu privire la celelalte elemente respectiv salarii juristi, salarii neimpozitate , indemnizatii consilieri, state de plata, ajutoare sociale, prime si premiere pentru care s-au stabilit obligatii prin Decizia de impunere nr. .... si prin Raportul de inspectie fiscala:**

Chiar daca X contesta in totalitate Decizia de impunere nr....., in contestatia depusa nu face nicio mentiune cu privire la celelalte elemente pentru care s-au stabilit obligatii catre bugetul general consolidat respectiv **salarii juristi, salarii neimpozitate , indemnizatii consilieri, state de plata, ajutoare sociale, prime si premiere .**

**In drept**, acestui capat de cerere ii sunt aplicabile prevederile art. 206 alin (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , in care referitor la forma si continutul contestatiei, se precizeaza urmatoarele:

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;**

[....]

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 precizeze obiectul contestației , 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 celelate elemente pentru care s-au stabilit obligatii si anume la salarii jurist , salarii neimpozitate , indemnizatii consilieri, state de plata, ajutoare sociale, prime si premiere , acest capat de cerere va fi respins ca nemotivat.

**In concluzie contestatia va fi admisa partial pentru suma de .....**  
**lei reprezentand:** CAS angajator ..... lei, majorari de intarziere aferente ..... lei, CAS asigurati ..... lei, majorari de intarziere aferente CAS asigurati ..... lei , somaj angajator ..... lei, majorari somaj angajator ..... lei , CAMBP .... lei, majorari CAMBP ..... lei, fond garantare..... lei, majorari fond garantare..... lei **si respinsa partial pentru suma de .....** **lei reprezentand:** impozit salarii-..... lei, majorari impozit salarii ..... lei, CAS angajator..... lei, majorari CAS angajator ..... lei, CAS asigurati ..... lei , majorari CAS asigurati ..... lei, CAMBP ..... lei, majorari CAMBP ..... lei, CASS angajator ..... lei, majorari CASS angajator ..... lei , CASS asigurati ..... lei, majorari CASS asigurati ..... lei, concedii si indemnizatii ..... lei , majorari concedii si indemnizatii..... lei, somaj angajator ..... lei, majorari somaj angajator ..... lei , somaj asigurati ..... lei, majorari somaj asigurati ..... lei, fond de garantare ..... lei, majorari fond de garantare ..... lei.

**6. In ceea ce priveste capatul de cerere referitor la amenda** in suma de ..... lei, se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002. Conform art.209 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala(R), reglementeaza competenta solutionarii contestatiilor, iar art. 219 din acelasi act normativ, stipuleaza faptul ca "Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor".

Avand in vedere articolele mentionate mai sus se constata lipsa competentei materiale a DGFP . prin Biroul solutionare contestatii cu privire la amenda stabilita.

**Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.85,206,213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.1 din Ordinul 519/2005, art. 55 alin.(1) si (2) lit.k), art.57 alin(1) si (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, OG 2/2001, art.23 din Legea nr. 19/2000, art.101 din Legea nr. 346/2002, art.27 din Legea nr. 76/2002, pct.19 din Ordinul 340/2001, art.7 din Legea nr. 200/2006, art. 23 din Legea nr. 487/2006, OUG 91/2007, art. 257 din Legea nr 95/2006, coroborate cu art. 216 alin (1) si alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:**

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

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

**Art.1 Admiterea partiala a contestatiei pentru suma de ..... lei reprezentand: CAS angajator ..... lei, majorari de intarziere aferente ..... lei,CAS asigurati ..... lei,majorari de intarziere aferente CAS asigurati .... lei , somaj angajator ....lei, majorari somaj angajator ....lei , CAMBP .....lei, majorari CAMBP .... lei, fond garantare .... lei, majorari fond garantare .... lei.**

**Art.2 Anularea partiala a deciziei de impunere nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand: CAS angajator ..... lei, majorari de intarziere aferente..... lei,CAS asigurati ..... lei,majorari de intarziere aferente CAS asigurati ..... lei , somaj angajator ..... lei, majorari somaj angajator .... lei , CAMBP ..... lei, majorari CAMBP .....lei, fond garantare.....lei, majorari fond garantare ..... lei.**

**Art. 3 Respingerea partiala a contestatiei ca neintemeiata si nemotivata pentru suma de ..... lei reprezentand: impozit salarii-..... lei,majorari impozit salarii ..... lei,CAS angajator..... lei, majorari CAS angajator ..... lei, CAS asigurati .....lei , majorari CAS asigurati ..... lei,CAMBP ..... lei, majorari CAMBP ..... lei, CASS angajator ..... lei, majorari CASS angajator .....lei , CASS asigurati .....lei, majorari CASS asigurati ..... lei, concedii si indemnizatii ..... lei , majorari concedii si**

indemnizatii ..... lei, somaj angajator ..... lei, majorari somaj angajator .....lei , somaj asigurati .....lei, majorari somaj asigurati ..... lei, fond de garantare .....lei, majorari fond de garantare ..... lei.

**Art.4 Respingerea partiala a contestatiei cu privire la capatul de cerere referitor la diferentele nedecarate si stabilite in Decizia de impunere nr. ...., ca fiind nefondat.**

**Art.5 Lipsa competentei materiale a DGFP . prin Biroul solutionare contestatii cu privire la amenda stabilita in suma de..... lei.**

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

**DIRECTOR COORDONATOR**