



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția generală de
soluționare a contestațiilor**



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax :+021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 17/2013

privind soluționarea contestației formulată de
SC .X. (ROMANIA) SRL, in insolventa
inregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.907627/24.10.2012

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de inspecție fiscală, prin adresa nr..X./23.10.2012, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/24.10.2012, asupra contestației formulată de **SC .X. (ROMANIA) SRL** cu sediul în .X., Int.X, nr.X, ap.X nr.X, sector X, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.J40/X/2012, cod unic de înregistrare X, prin administrator special .X. numit în condițiile Legii nr.85/2006 așa cum reiese din adresa .

SC .X. (ROMANIA) SRL contesta Dispoziția de măsuri nr. .X./30.08.2012 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-MC .X./30.08.2012 emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MC .X./30.08.2012 încheiat de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- **.X. lei - pierdere fiscală**
- **.X. lei - impozit pe venitul din salarii**
- .X. lei - majorări de întârziere aferente
- .X. lei - penalități de întârziere aferente
- **.X. lei - contribuția de asigurări sociale angajator**
- .X. lei - majorări de întârziere aferente
- .X. lei - penalități de întârziere

- **.X. lei** - contributia individuala de asigurari sociale asigurati
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributie pentru asigurari de sanatate angajator
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributia pentru asigurari de sanatate asigurati
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributia de asigurari pentru somaj angajator
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributia individuala de asig. ptr. somaj asigurati
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributia asig. pentru acc. munca angajator
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributia pentru concedii si indemnizatii
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestația a fost depusa în termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, în raport de data comunicarii actelor administrative fiscale, respectiv **13.09.2012**, potrivit mentiunii olografe privind data inscrisa de reprezentantul societatii pe confirmarea de primire și de data depunerii contestatiei la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv **15.10.2012**, conform ștampilei aplicata de Registratura 1 a acestei directii, pe originalul contestatiei anexata la dosarul cauzei.

Constatând ca sunt întrunite condițiile prevazute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei

Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC .X. (ROMANIA) SRL in insolventa.**

I. SC .X. (ROMANIA) SRL contesta masurile si obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala prin Dispozitia de masuri nr..X./30.08.2012 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-MC .X./30.08.2012 si Raportul de inspectie fiscala nr.F-MC .X./30.08.2012, sustinand ca acestea sunt lipsite de temei legal, motivand urmatoarele:

1. Cu privire la masurile dispuse prin Dispozitia de masuri referitoare la impozitul pe profit, respectiv diminuarea pierderii fiscale:

Pentru perioada 2009 - 2011 desi societatea a considerat integral suma platita pentru masa acordata salariatilor ca fiind nedeductibila la calculul impozitului pe profit, iar organul fiscal a constata ca a incadrat eronat acordarea unei mese calde pe zi salariatilor ca fiind alimentatie de protectie, procedand astfel la impozitarea avantajului acordat angajatilor, totusi organele de inspectie fiscala nu au procedat *similar calcului profitului impozabil/pierderii fiscale aferent anilor 2007-2008* la recalcularea pierderii fiscale pentru fiecare perioada fiscala, respectiv si pentru anii: 2009, 2010 si 2011 prin considerarea acestor cheltuieli in categoria cheltuielilor deductibile.

Astfel, societatea sustine ca in baza constatarilor mentionate in Raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au dispus, in mod eronat, la pct.1.1. din Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .X./30.08.2012 efectuarea ajustarii pierderii fiscale pentru toata perioada verificata prin diminuarea acesteia numai cu suma de .X. lei rezultata din anul 2008 in conditiile in care si la nivelul anilor 2009, 2010 si 2011 societatea ar fi trebuit sa-si mareasca pierderea fiscala cu sumele mentionate mai sus.

Prin urmare societatea considera ca fiind eronata suma inscrisa in dispozitia emisa de organele de inspectie fiscala cu privire la diminuarea pierderii fiscale si solicita anulara punctului 1.1. din Dispozitia de masuri, inregistrata la Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./30.08.2012.

2. Cu privire la obligatiile suplimentare stabilite prin Decizia de impunere, sub aspect procedural societatea considera ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala nr. F-MC .X./30.08.2012 este nelegala prin prisma nerespectarii dispozitiilor art.87 din Ordonanta Guvernului nr.92/3003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca nu cuprinde mentiunile obligatorii prevazute de lege, respectiv prevederile art.87 coroborate cu prevederile art.43 alin.(2) lit.e) din Codul de procedura fiscala, *in concreto*, lipsind indicarea *Motivelor de Fapt* care au stat la baza emiterii acestui act administrativ fiscal/titlu de creanta.

Astfel, societatea sustine ca la pct. 2.1.2. din decizia de impunere, nu se face altceva decat sa se mentioneze in mod lapidar anumite aspecte, or, aceste mentiuni sunt de fapt „concluzii” retinute de organele de inspectie fiscala nicidecum motive reale, efective de fapt, respectiv de drept care sa justifice asemenea concluzii. De fapt, indicarea acestor mentiuni la rubrica „*Motive de fapt*” a urmarit doar efectuarea unei motivari formale.

In sustinerea cauzei societatea invoca Hotararea CEDO Werner din 24.11.1997, Hotararea CEDO Foucher din 18.03.1997, Hotararea CEDO Werner din 24.11.1997, Hotararea CEDO Werner din 24.11.1997, Hotararea CEDO Bulut din 22.02.1996, Hotararea CEDO Van Der Hurk din 19.04.1994, Hotararea CEDO Kruska din 19.04.1993, Hotararea CEDO Ruiz Torija din 09.12.1994, Hotararea CEDO Dombo Beheer BV din 27.10.1993, Hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C - 367/1995 si in Cauza C-41/1969 precum Deciziile Inaltei Curti de Casatie si Justitie nr.1580/11.04.2008 si nr.2732/27.06.2008.

Societatea concluzioneaza ca, in conditiile prevazute de art.105 alin.(2) din Codul de procedura fiscala – actele de procedura intocmite cu nerespectarea formelor legale sunt nule daca au cauzat partii o vatamare care nu se poate inlatura decat prin anularea lor, iar in ceea ce priveste vatamarea sa aceasta consta in retinerea unei stari de fapt fiscale contrare realitatii, cu consecinta impunerii unor obligatii suplimentare de plata in contextul in care acestea nu sunt justificate din punct de vedere legal, bazandu-se doar pe aprecieri eronate ale caracterului meselor acordate angajatilor, in mod corect tratate de societate la calculul impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale aferente drepturilor salariale.

In conformitate cu prevederile art.110 din Codul de procedura fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz. Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.

Or, in cazul in care s-au individualizat obligatii de plata suplimentare precum si accesorii aferente si pentru care nu au fost respectate conditiile de forma privind reflectarea acestora in decizia de impunere privind obligatiile

fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala potrivit celor de mai sus, aceste acte sunt lovite de nulitate.

Astfel, societatea concluzioneaza, ca nelegalitatea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala nr. F-MC .X./30.08.2012 rezida din faptul ca s-a realizat o inspectie fiscala cu nerespectarea regulilor privind inspectia fiscala stabilite de prevederile Codului de procedura fiscala, finalizata prin emiterea unei decizii de impunere nule absolute, iar pe de alta parte faptul ca documentele puse la dispozitia organelor de inspetie fiscala au fost administrate si apreciate eronat.

Pe fondul cauzei

2.1. Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii, societatea considera ca din perspectiva reglementarilor privind impozitul pe venit pe perioada 01.01.2007-03.04.2012, contravaloarea alimentatiei de protectie acordata gratuit de angajator propriilor angajati care lucreaza in conditii grele si vatamatoare nu se cuprinde in veniturile salariale ale angajatilor.

Societatea sustine ca, in baza prevederilor Codului fiscal coroborate cu prevederile Legii nr.319/2006, angajatorul are obligatia sa acorde gratuit alimentatie de protectie in situatia in care conditiile de munca in care isi desfasoara activitatea angajatii impun acordarea alimentatiei de protectie si se stabileste prin contractul colectiv de munca si/sau contractul individual de munca.

Contestatarul mentioneaza ca pe perioada 2007-2010 a fost incheiat Contractul colectiv de munca unic la nivel national pe anii 2007-2010 nr. 2895/2006 publicat in Monitorul Oficial, Partea V nr. 5 din 29/01/2007 in care se preciza la art. 24 alin.(1) ca pentru prestarea activitatii in locurile de munca cu conditii grele, periculoase, nocive, penibile sau altele asemenea, salariatii au dreptul, dupa caz, la sporuri la salariul de baza, durata redusa a timpului de lucru, alimentatie de intarire a rezistentei organismului, echipament de protectie gratuit, materiale igienico-sanitare, concedii suplimentare, prevazute de contractele colective de munca la nivel de ramura, grupuri de unitati, unitati si institutii; duratele de reducere a varstei pentru pensionare sunt cele prevazute in lege. In plus, la nivelul anului 2010 ii este aplicabil si Contractul colectiv de munca la nivelul Ramurii Comert pe anul 2010 inregistrat la Ministerul Muncii, Familiei si Protectiei Sociale cu nr. 42/01/11.02.2010 si care a fost publicat in Monitorul Oficial, Partea V nr. 3 din 24/02/2010, Anexa 3 la contractul colectiv „*Lista unitatilor in cadrul carora se aplica prevederile contractului colectiv de munca incheiat la nivelul ramurii comert pe anul 2010 (unitati cu mai mult de 20 de angajati)*”. Astfel, la art.23 alin.(1) din Contractul colectiv se mentioneaza ca “*Pentru prestarea activitatii in locurile de munca cu*

conditii grele, periculoase, nocive, penibile sau altele asemenea, salariatii au dreptul, dupa caz, la sporuri la salariul de baza, durata redusa a timpului de lucru, alimentatie de intarire a rezistentei organismului, echipament de protectie gratuit, materiale igienico-sanitare, concedii suplimentare, prevazute de contractele colective de munca la nivel de grupuri de unitati; duratele de reducere a varstei pentru pensionare sunt cele prevazute in lege”.

Societatea considera ca in situatia in care prin contractul colectiv de munca (*la nivel national; ramura; grup de unitati; etc.*) si/sau contractul individual de munca a fost instituita in sarcina angajatorului obligatia acordarii gratuite a unor drepturi sub forma alimentatiei de protectie in cazul locurilor de munca in care conditiile de desfasurare stabilite de angajator impun acordarea acestor drepturi, conditiile de munca nefiind limitate numai la „*conditii grele si vatamatoare*” dupa cum este mentionat in cele doua contracte colective de munca precizate mai sus (*conditii grele, periculoase, nocive, penibile sau altele asemenea*), angajatorul are obligatia sa stabileasca sau sa faca dovada locurilor de munca care impun acordarea acestor drepturi.

In temeiul prevederilor Legii nr.319/2006 conducerea societatii, prin Decizia interna nr. 4/27.06.2006, a stabilit sa acorde salariatiilor sai alimentatie de protectie. La data adoptarii acestei decizii, conducerea societatii a hotarat, avand in vedere conditiile de desfasurare a activitatii, sa acorde alimentatia de protectie tuturor angajatilor avand in vedere urmatoarele considerente:

- distanta dintre locul de desfasurare a activitatii angajatilor si cele mai apropiate unitati de alimentatie publica;
- durata fixa a pauzei de masa, precum si programul de lucru ce nu ar fi permis deplasarea angajatilor in intervalul de timp fixat pentru servirea mesei pana la cea mai apropiata unitate de alimentatie publica, fara afectarea conditiilor de desfasurare a activitatii societatii.

Societatea arata ca prin adresa nr..X./10.08.2012 a solicitat Ministerului Muncii Familiei si Protectiei Sociale in vederea clarificarii tratamentului alimentatiei de protectie prin care a solicitat institutiei competente in domeniu, sa confirme daca clasificarea ca si alimentatie de protectie este realizata in functie de necesitatile, natura si specificul activitatii angajatorului, si ca avand in vedere conditiile de munca ale angajatilor societatii, aflati in imposibilitatea de a se deplasa in afara punctelor de lucru pentru procurarea hranei sau servirea mesei in timpul pauzei de masa, societatea are obligatia acordarii alimentatiei de protectie in mod gratuit angajatilor respectivi.

In continuare societatea prezinta prin contestatie raspunsul comunicat de Directia Legislatia Muncii din cadrul Ministerului Muncii Familiei si Protectiei Sociale prin adresa nr..X.RG/X DLM/07.09.2012 in care se mentioneaza urmatoarele aspecte:

„Potrivit prevederilor art.14 din Legea nr.319/2006 Legea securitatii si sanatatii in munca, cu modificarile si completarile ulterioare, alimentatia de protectie se acorda in mod obligatoriu si gratuit de catre angajatori persoanelor care lucreaza in conditii de munca ce impun acest lucru si se stabileste prin contractul colectiv de munca si/sau contractul individual de munca.

[...]

Medicul de medicina muncii este cel care recomanda acordarea alimentatiei de protectie, pe baza cunoasterii factorilor de risc profesionali de la locul de munca si a efectelor acestora asupra sanatatii lucratorilor (in special pentru locurile de munca cu conditii grele si vatamatoare).”

Societatea concluzioneaza ca din raspunsul Ministerului Muncii Familiei si Protectiei Sociale rezulta urmatoarele aspecte:

- acordarea gratuita a alimentatiei de protectie se stabileste prin contractul colectiv de munca si/sau contractul individual de munca;
- medicul de medicina muncii este cel care recomanda, in special pentru locurile de munca cu conditii grele si vatamatoare, acordarea alimentatiei de protectie.

Societatea anexeaza in sustinerea cauzei si adresa nr.X/25.07.2006 prin care medicul de medicina muncii a recomandat societatii sa acorde gratuit alimentatie de protectie angajatilor sai.

Prin urmare societatea considera ca fiind eronata concluzia organelor de inspectie fiscala potrivit careia sunt indeplinite criteriile de acordare a alimentatiei de protectie numai in cazul prezentarii unui aviz de incadrare a locurilor de munca in conditii deosebite de catre Inspectoratul Teritorial de Munca, conform prevederilor art.14 din Legea nr. 319/2006 .

Avand in vedere cele mentionate mai sus societatea considera ca este indeplinita conditia impusa de art.14 din Legea nr.319/2006, iar in temeiul art.55 alin.(4) lit.e) din Codul fiscal nu reprezinta venituri de natura salariale si nu sunt impozabile din punct de vedere al impozitului pe venit, sumele reprezentand contravaloarea alimentatiei de protectie, primite pe perioada 01.01.2007 - 31.12.2011 de salariatii sai.

Astfel, societatea considera ca, in mod eronat, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea unei obligatii de plata suplimentare in contul impozitului pe veniturile din salarii pe perioada verificata (01.01.2007 - 03.04.2012) in suma de .X. lei.

In ceea ce priveste accesoriile calculate la diferentele de impozit pe veniturile din salarii stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala, intrucat nu se datoreaza sumele reprezentand obligatii bugetare suplimentare, in baza principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", nu se datoreaza nici obligatiile fiscale accesorii.

Prin urmare nu exista un temei legal in baza caruia sa ii fie imputate accesorii *dobanzi/majorari de intarziere in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei* aferente impozitului pe veniturile din salarii.

2.2. Cu privire la contributiile de asigurari sociale datorate sistemului public de pensii societatea sustine ca din coroborarea textelor Legii nr.19/2000 si a prevederilor Ordinului Ministerului Muncii si Solidaritatii Sociale nr.340/2001 reiese ca baza lunara de calcul a contributiilor sociale o constituie numai veniturile brute ale angajatilor.

Prin urmare, societatea sustine ca, asa cum a aratat la pct. 2.1. *Impozit pe veniturile din salarii* din contestatie, intrucat mesele acordate gratuit de angajator propriilor angajati nu reprezinta venituri de natura salariala la nivelul angajatilor, fiind considerata alimentatie de protectie, contravaloarea acestora nu este inclusa in venitul brut obtinut de angajati, organele de inspectie fiscala procedand eronat la stabilirea unor obligatii de plata suplimentare in contul contributiilor sociale datorate atat de asigurati cat si de angajator pe perioada verificata (01.01.2007 - 03.04.2012) in suma totala de .X. lei din care .X. lei contributia de asigurari sociale datorata de angajator si .X. lei contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, ca urmare a considerarii meselor acordate gratuit angajatilor ca fiind venituri de natura salariala.

In ceea ce priveste accesoriile calculate la diferentele de contributii sociale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala, intrucat nu se datoreaza sumele reprezentand obligatii bugetare suplimentare in contul contributiilor de asigurari sociale, in baza principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", nu se datoreaza nici obligatiile fiscale accesorii.

Astfel, societatea considera ca nu exista un temei legal in baza caruia sa ii fie imputate accesorii, *dobanzi/majorari de intarziere in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei* aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si accesorii reprezentand *dobanzi/majorari de*

intarziere in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

2.3. Cu privire la contributiile de asigurari sociale de sanatate societatea sustine ca din coroborarea textelor Legii nr.95/2006 si a prevederilor Ordinului nr.617/2007 reiese ca baza lunara de calcul a contributiei sociale de asigurari de sanatate individuale o constituie numai veniturile din salarii precum si orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit.

Prin urmare, societatea sustine ca intrucat, asa cum a aratat la pct. 2.1. *Impozit pe veniturile din salarii* din contestatie, mesele acordate gratuit de angajator propriilor angajati nu reprezinta venituri de natura salariala la nivelul angajatilor, fiind considerate alimentatie de protectie ce nu se include in venitul din salarii sau asimilat salariilor obtinute de angajati, in mod eronat, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea unor obligatii de plata suplimentare in contul contributiilor sociale de sanatate datorate atat de asigurati cat si de angajator pe perioada verificata (01.01.2007 - 03.04.2012) in suma totala de .X. lei din care .X. lei reprezentand contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si .X. lei reprezentand contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, ca urmare a considerarii meselor acordate gratuit angajatilor ca fiind venituri brute realizate de angajati in perioadele in care acestea au fost acordate.

In ceea ce priveste accesoriile calculate la diferentele de contributii sociale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala, intrucat nu se datoreaza sumele reprezentand obligatii bugetare suplimentare in contul contributiilor de asigurari sociale in baza principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", nu se datoreaza nici obligatiile fiscale accesorii.

Astfel, societatea considera ca nu exista un temei legal in baza caruia sa ii fie imputate accesorii, dobanzi/majorari de intarziere in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si accesorii dobanzi/majorari de intarziere in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati.

2.4. Cu privire la contributiile de asigurari pentru somaj societatea sustine ca potrivit prevederilor Legii nr.76/2002 si a prevederilor Hotararii Guvernului nr.174/2002, baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati o constituie numai salariul de baza brut lunar respectiv venitul brut realizat lunar.

Prin urmare, societatea sustine ca asa cum a aratat la pct. 2.1. *Impozit pe veniturile din salarii* din contestatie, intrucat mesele acordate gratuit de angajator propriilor angajati nu reprezinta venituri de natura salariala la nivelul angajatilor, fiind considerate alimentatie de protectie ce nu se supune impozitului pe venit, contravaloarea meselor primite gratuit de catre angajati de la societate nu poate fi fii inclusa in salariul de baza brut lunar realizat de angajat, in mod eronat, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea unor obligatii de plata suplimentare constand in contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si a contributiei de asigurari pentru somaj datorate de catre angajator pe perioada verificata (01.01.2007 - 03.04.2012) in suma totala de .X. lei din care .X. lei contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator si .X. lei contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, ca urmare a considerarii meselor acordate gratuit angajatilor ca fiind venituri brute realizate de angajati, in perioadele in care acestea au fost acordate.

In ceea ce priveste accesoriile calculate la diferentele de contributii sociale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala, intrucat nu se datoreaza sumele reprezentand obligatii bugetare suplimentare in contul contributiilor de asigurari sociale, in baza principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", nu se datoreaza nici obligatiile fiscale accesorii.

Avand in vedere cele aratate, societatea considera ca nu exista un temei legal in baza caruia sa ii fie imputate accesorii, dobanzi/majorari de intarziere in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si accesorii, dobanzi/majorari de intarziere in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

2.5. Cu privire la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, societatea sustine ca potrivit prevederilor Legii nr.76/2002 si a prevederilor Hotararii Guvernului nr.174/2002, baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati o constituie numai salariul de baza brut lunar respectiv venitul brut realizat lunar.

Prin urmare, societatea sustine ca asa cum a aratat la pct. 2.1. *Impozit pe veniturile din salarii* din contestatie, intrucat mesele acordate gratuit de angajator propriilor angajati nu reprezinta venituri de natura salariala la nivelul angajatilor, fiind considerate alimentatie de protectie ce nu se supun impozitului pe venit, in mod eronat, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea unor obligatii de plata suplimentare in contul contributiei la Fondul

pentru plata creantelor salariale datorate de catre angajator pe perioada verificata (01.01.2007 - 03.04.2012) in suma totala de .X. lei, ca urmare a considerarii meselor acordate gratuit angajatilor ca fiind venituri brute realizate de angajati in perioadele in care acestea au fost acordate.

In ceea ce priveste accesoriile calculate la contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, intrucat nu se datoreaza sumele reprezentand obligatii bugetare suplimentare in contul contributiei la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in baza principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", nu se datoreaza nici obligatiile fiscale accesorii.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, societatea considera ca nu exista un temei legal in baza caruia sa ii fie imputate accesorii dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei aferente contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

2.6. Cu privire la contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, societatea sustine ca potrivit prevederilor Legii nr.346/2002, baza lunara de calcul a contributiei privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale o constituie numai venitul brut realizat lunar.

Prin urmare, societatea considera ca, intrucat, asa cum a aratat la pct. 2.1. *Impozit pe veniturile din salarii* din contestatie, mesele acordate gratuit de angajator propriilor angajati nu reprezinta venituri de natura salariala la nivelul angajatilor, ci alimentatie de protectie ce nu se supune impozitului pe venit, in mod eronat, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea unor obligatii de plata suplimentare in contul contributiei privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de catre angajator pe perioada verificata (01.01.2007 - 03.04.2012) in suma totala de .X. lei, ca urmare a considerarii meselor acordate gratuit angajatilor ca fiind venituri brute realizate de acestia in perioadele in care au fost acordate.

In ceea ce priveste accesoriile calculate la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator bugetului asigurarilor sociale de stat stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, intrucat nu se datoreaza sumele reprezentand obligatii bugetare suplimentare in contul contributiei de asigurare pentru accidente de

munca si boli profesionale datorata de angajator bugetului asigurarilor sociale de stat in baza principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", nu se datoreaza nici obligatiile fiscale accesorii.

Avand in vedere cele prezentate, societatea considera ca nu exista un temei legal in baza caruia sa ii fie imputate accesorii, dobanzi/majorari de intarziere in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator bugetului asigurarilor sociale de stat.

2.7. Cu privire la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, societatea sustine ca potrivit prevederilor OUG nr.158/2005, baza lunara de calcul a contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator o constituie sumele utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salariala.

Prin urmare, societatea considera ca, intrucat, asa cum a aratat la pct. 2.1. *Impozit pe veniturile din salarii* din contestatie, mesele acordate gratuit de angajator propriilor angajati nu reprezinta venituri de natura salariala realizate de angajati, ci constituie alimentatie de protectie, in mod eronat, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea unor obligatii de plata suplimentara in contul contributiei pentru concedii si indemnizatii datorate de catre angajator pe perioada verificata (01.01.2007-03.04.2012) in suma totala de .X. lei, ca urmare a considerarii meselor acordate gratuit angajatilor ca fiind venituri brute realizate de angajati in perioadele in care acestea au fost acordate.

In ceea ce priveste accesoriile calculate la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator bugetului asigurarilor sociale de stat stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, intrucat nu se datoreaza sumele reprezentand obligatii bugetare suplimentare in contul contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator bugetului asigurarilor sociale de stat in baza principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", nu se datoreaza nici obligatiile fiscale accesorii.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, societatea considera ca nu exista un temei legal in baza caruia sa ii fie imputate accesorii dobanzi/majorari de intarziere in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator.

In baza argumentelor invocate societatea solicita:

Anularea obligatiilor stabilite suplimentar in sarcina sa prin desfintarea in parte a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala nr. F-MC .X./30.08.2012;

Anularea Dispozitiei de masuri nr..X./30.08.2012.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscala nr..X./24.11.2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr..X./24.11.2010 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, s-au stabilit pe perioada verificata 01.01.2007 – 03.04.2012 urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor

Organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea prin sondaj a modului de calcul, retinere, virare si declarare a impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, pe baza datelor din statele de plata in comparatie cu cele inscrise in declaratii si in fisele fiscale, precum si cu cele din evidenta financiar-contabila, constatand urmatoarele:

La data de 31.03.2012 societatea avea un numar de X angajati permanenti.

Potrivit Deciziei nr.4/27.07.2006, (anexa nr.4) avand in vedere eficientizarea si optimizarea activitatii societatii, faptul ca sediul social si punctele de lucru la care se desfasoara activitatea sunt situate in afara localitatilor la o distanta semnificativa de unitati de alimentatie publica, durata pauzei de masa de 30 minute precum si conditiile speciale de munca, conducerea SC .X. ROMANIA SRL a hotarat sa se asigure conform art. 14 din Legea nr. 319/2006 « alimentatie de protectie sub forma hranei calde » in fiecare zi pentru fiecare salariat indiferent de activitatea pe care o desfasoara in cadrul unitatii.

Astfel, in perioada verificata societatea a acordat salariatilor proprii o masa calda zilnica, inregistrand in contabilitate, in contul 6231 NED «Cheltuieli de protocol » contravaloarea unor facturi emise de diverse firme de catering.

In perioada 2007 - 2008 la sfarsitul ficarui an societatea a considerat deductibila parte din aceste cheltuieli, pe care le-a incadrat ca fiind cheltuieli de natura actiunilor sociale in limita unei cote de pana la 2%, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

Suma care a depasit limita de mai sus a fost considerata cheltuiala nedeductibila la calculul impozitului pe profit.

Pentru perioada 2009-2011 societatea a considerat integral suma platita pentru masa salariatilor ca fiind nedeductibila la calculul impozitului pe profit

Echipa de inspectie a constatat ca societatea a incadrat eronat, acordarea unei mese calde pe zi salariatilor ca fiind alimentatie de protectie, avand in vedere urmatoarele considerate si prevederi legislative :

Alimentatia de protectie a fost initial reglementata de prevederile art. 16 din Legea protectiei muncii 90/1996 care la art. 16 prevedea ca alimentatia de protectie se acorda, obligatoriu si gratuit, de catre persoanele juridice si fizice persoanelor care lucreaza in locuri de munca cu conditii grele si vatamatoare, pe baza normelor elaborate de Ministerul Sanatatii si Ministerul Muncii si Protectiei Sociale.

In perioada verificata, conform art. 14 din Legea nr.319/2006 a securitatii si sanatatii in munca, alimentatia de protectie se acorda in mod obligatoriu si gratuit de catre angajatori persoanelor care lucreaza in conditii de munca ce impun acest lucru si se stabileste prin contractul colectiv de munca si/sau contractul individual de munca.

Intrucat in perioada verificata, nu mai existau distinctiile limitative pentru locurile de munca cu conditii grele si vatamatoare, pe baza normelor elaborate de Ministerul Muncii, Familiei si Egalitatii de Sanse, iar alimentatia de protectie se acorda salariatilor care lucreaza in conditii de munca care impun acest lucru, organele de inspectie fiscala au considerat ca nu este suficient ca alimentele de protectie sa fie precizate in contractul individual de munca ci este necesar ca, conditiile in care este prestata munca sa impuna acordarea alimentatiei de protectie, angajatorul fiind cel care trebuie sa faca aceasta dovada.

Totodata avand in vedere prevederile pct 84 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care stipuleaza ca „*Nu sunt venituri impozabile: ...contravaloarea alimentatiei de protectie primite in mod gratuit de persoanele fizice care lucreaza in locuri de munca cu conditii grele si vatamatoare;*” organele de inspectie fiscala au considerat ca alimentatia de protectie se incadreaza ca fiind venit neimpozabil numai pentru persoanele fizice „care lucreaza in locuri de munca cu conditii grele si vatamatoare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au considerat ca se incadreaza la conditii de munca deosebite acele locuri de munca care, in mod permanent sau in anumite perioade, pot afecta esential capacitatea de munca a asiguratilor datorita gradului mare de expunere la risc si ca potrivit HG nr. 246/2007, avizul de incadrare a locurilor de munca in conditii deosebite se acorda de catre Inspectoratul Teritorial de Munca care face determinari de noxe profesionale, aviz pe care SC .X. (ROMANIA) SRL nu l-a prezentat la solicitarea organelor de inspectie.

Mai mult, potrivit Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale care precizeaza la „art. 18(2) Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt diferențiate în funcție de condițiile de muncă normale, deosebite sau speciale”, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC .X. (ROMANIA) SRL a aplicat pentru toti salariatii cotele datorate pentru conditii normale de munca.

Prin urmare, intrucat nu au fost indeplinite conditiile legale asa cum s-a aratat mai sus, organele de inspectie fiscala au considerat ca SC .X. (ROMANIA) SRL a incadrat eronat masa calda oferita tuturor salariatilor ca fiind alimentatie de protectie.

Fata de cele constatate, avand in vedere prevederile art.55 alin.(1), alin.(2) lit. k) si alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare organele de inspectie fiscala au constatat ca acordarea mesei calde salariatilor reprezinta un avantaj de natura salariala acordat de angajator, deci un venit salarial. Intrucat aceste avantaje au fost contabilizate eronat de societate, respectiv nu au fost cuprinse in veniturile impozabile ale salariatilor, organele de inspectie fiscala au reincadrat aceste cheltuieli, stabilind obligatii suplimentare la impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor datorat de societate, pentru perioada 2007-2011, in suma totala de **.X. lei**.

Pentru debitul stabilit suplimentar au fost calculate pana la data de 01.08.2012 majorari de intarziere in suma de **.X. lei**.

Contribuție de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator

Avand in vedere ca asa cum s-a aratat si la capitolul impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, potrivit prevederilor art. 55 alin.(1), alin.(2) lit. k) si alin.(3) lit.b) din Codul fiscal, in vederea impunerii, sunt asimilate salariilor orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor si conform art.6 din Legea nr.399/2006 pentru aprobarea OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, echipa de inspectie fiscala a calculat un debit suplimentar reprezentand contribuție de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru perioada 2007 - 2010 in suma de **.X. lei**.

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar au fost calculate pana la data de 01.08.2012, in baza prevederilor art. 120 si 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma de **.X. lei** si penalitati de intarziere in suma de **.X. lei**.

Contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

Avand in vedere ca asa cum s-a aratat si la capitolul impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, potrivit prevederilor art. 55 alin.(1) alin.(2) lit. k) si alin.(3) lit.b) din Codul fiscal, in vederea impunerii, sunt asimilate salariilor orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor si conform art.7 alin.(1) din Legea nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale art.7 alin.(1) din HG nr.1850/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, pentru perioada verificata 01.01.2007-03.04.2012 echipa de inspectie fiscala a calculat un debit suplimentar reprezentand contributia angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale datorate de angajator pentru perioada 2007 - 2010 in suma de **.X. lei**.

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar au fost calculate pana la data de 01.08.2012, in baza prevederilor art. 120 si 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare majorari de intarziere in suma de **.X. lei** si penalitati de intarziere in suma de **.X. lei**.

Contribuție de asigurări sociale datorate de către angajator

Avand in vedere ca asa cum s-a aratat si la cap. Impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, potrivit prevederilor art. 55 alin.(1) alin.(2) lit. k) si alin.(3) lit.b) din Codul fiscal, in vederea impunerii, sunt asimilate salariilor orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor si conform art. 24 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 2007 - 2010, echipa de inspectie fiscala a calculat un debit suplimentar reprezentand contribuție de asigurări sociale datorate de către angajator in suma de **.X. lei**.

Pentru debitul stabilit suplimentar au fost calculate pana la data de 01.08.2012 majorari de intarziere in suma de **.X. lei** si penalitati de intarziere in suma de **.X. lei**.

Contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati

Avand in vedere ca asa cum s-a aratat si la capitolul impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, potrivit prevederilor art. 55 alin.(1) alin.(2) lit.k) si alin.(3) lit.b) din Codul fiscal, in vederea impunerii, sunt asimilate salariilor orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor si conform art. 23 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 2007 - 2010, echipa de inspectie fiscala a calculat un debit suplimentar reprezentand contribuție individuala de asigurări sociale in suma de **.X. lei**.

Pentru debitul stabilit suplimentar au fost calculate pana la data de 01.08.2012 majorari de intarziere in suma de **.X. lei** si penalitati de intarziere in suma de **.X. lei**.

Contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator

| Avand in vedere ca asa cum s-a aratat si la capitolul impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, potrivit prevederilor art. 55 alin.(1) alin.(2) lit.k) si alin.(3) lit.b) din Codul fiscal, in vederea impunerii, sunt asimilate salariilor orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor si conform art.26 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca echipa de inspectie fiscala a calculat un debit suplimentar reprezentand contribuția de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru perioada 2007 - 2010 in suma de **.X. lei**.

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar au fost calculate pana la data de 01.08.2012, in baza prevederilor art. 120 si 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare majorari de intarziere in suma **.X. lei** si penalitati de intarziere in suma de **.X. lei**.

Contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati

Avand in vedere ca asa cum s-a aratat si la cap. Impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, potrivit prevederilor art. 55 alin.(1) alin.(2) lit.k) si alin.(3) lit.b) din Codul fiscal, in vederea impunerii, sunt asimilate salariilor orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor si conform art. 27 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca echipa de inspectie a calculat un debit suplimentar reprezentand contribuția de asigurari pentru somaj datorata de asigurat pentru perioada 2007 - 2010 in suma de **.X. lei**

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar au fost calculate pana la data de 01.08.2012, in baza prevederilor art. 120 si 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare majorari de intarziere in suma **.X. lei** si penalitati de intarziere in suma de **.X. lei**.

Contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

Avand in vedere ca asa cum s-a aratat si la capitolul impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, potrivit prevederilor art.55 alin.(1), alin.(2) lit.k) si alin.(3) lit.b) din Codul fiscal, in vederea impunerii, sunt asimilate salariilor orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor si conform art.258 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii echipa de inspectie fiscala a calculat un debit suplimentar reprezentand contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator pentru perioada 2007 - 2010 in suma de **.X. lei**.

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar au fost calculate pana la data de 01.08.2012, in baza prevederilor art. 120 si 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare majorari de intarziere in suma **.X. lei** si penalitati de intarziere in suma **.X. lei**.

Contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati

Avand in vedere ca asa cum s-a aratat si la capitolul impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, potrivit prevederilor art. 55 alin.(1), alin.(2) lit.k) si alin.(3) lit.b) din Codul fiscal, in vederea impunerii, sunt asimilate salariilor orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor si conform art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii echipa de inspectie fiscala a calculat un debit suplimentar reprezentand contributia de asigurari de sanatate datorata de asigurat pentru perioada 2007 - 2010 in suma de **.X. lei**

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar au fost calculate pana la data de 01.08.2012, in baza prevederilor art. 120 si 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma de **.X. lei** si penalitati de intarziere in suma de **.X. lei**.

Contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator

Avand in vedere ca, asa cum s-a aratat si la capitolul impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, potrivit prevederilor art. 55 alin.(1),

alin.(2) lit.k) si alin.(3) lit.b) din Codul fiscal, in vederea impunerii, sunt asimilate salariilor orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor si conform art.101 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale echipa de inspectie fiscala a calculat un debit suplimentar reprezentand contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru perioada 2007 - 2010 in suma de **.X. lei**.

Pentru nevirarea la termen a contributiei stabilite suplimentar au fost calculate pana la data de 01.08.2012, in baza prevederilor art.120 si 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma de **.X. lei** si penalitati de intarziere in suma de **.X. lei**.

Prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./30.08.2012 s-a stabilit ca masura diminuarea de catre SC **.X. (ROMANIA) SRL** a pierderii fiscale stabilite de societate, cu suma de **.X. lei**, astfel:

Pe anul 2007 au fost stabilite cheltuieli nedeductibile in suma de **(-) .X. lei**, din care:

- suma de **(-) .X. lei** reprezentand recunoasterea de catre echipa de inspectie fiscala a cheltuielilor inregistrate de societate in contul 6231 – NED Protocol, urmare impozitarii acestora, asa cum s-a aratat la cap. Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, din raportul de inspectie fiscala

- suma de **.X. lei** reprezentand contravaloarea unor prestari de servicii care nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Pe anul 2008 au fost stabilite suplimentar cheltuieli nedeductibile in suma de **(-) .X. lei** reprezentand recunoasterea de catre echipa de inspectie fiscala a cheltuielilor inregistrate de societate in contul 6231 – NED Protocol, urmare impozitarii acestora, asa cum s-a aratat la cap. *Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor*, din raportul de inspectie fiscala

Intrucat la finele anului 2008 societatea inregistreaza pierdere fiscala, echipa de control a procedat la majorarea acesteia cu suma de **.X. lei**.

Pe anul 2011 au fost stabilite suplimentar cheltuieli nedeductibile in suma de totala de **.X. lei** reprezentand cheltuieli cu amortizarea unui site WEB elaborat de **.X. LTD**.

Intrucat la finele anului 2011 SC **.X. (ROMANIA) SRL** inregistreaza pierdere fiscala, echipa de inspectie fiscala a procedat la micșorarea acesteia cu suma de **.X. lei**.

Pe anul 2012 au fost stabilite suplimentar cheltuieli nedeductibile in suma de totala de **.X. lei** reprezentand cheltuieli cu amortizarea unui site WEB elaborat de .X. LTD.

Intrucat la finele anului 2011 SC .X. (ROMANIA) SRL inregistreaza pierdere fiscala, echipa de inspectie fiscala a procedat la micșorarea acesteia cu suma de **.X. lei**.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de societate si de organele de inspectie fiscala, se rețin următoarele:

A. CU PRIVIRE LA ASPECTELE PROCEDURALE, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte cu privire la nulitatea actelor administrative incheiate de organele de inspectie fiscala, invocata de contestatoare pentru nerespectarea prevederilor art.87 coroborate cu prevederile art.43 alin.(2) lit.e) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv decizia de impunere nu cuprinde motivele de fapt care au stat la baza emiterii acesteia.

In fapt, sub aspect procedural cu privire la obligatiile suplimentare stabilite suplimentar in sarcina sa societatea considera ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala nr. F-MC .X./30.08.2012 este nelegala prin prisma nerespectarii dispozitiilor art.87 coroborate cu prevederile art.43 alin.(2) lit.e) din Ordonanta Guvernului nr.92/3003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca nu cuprinde mentiunile obligatorii prevazute de lege, respectiv indicarea motivelor de fapt care au stat la baza emiterii acestui act administrativ fiscal/titlu de creanta.

Astfel, societatea sustine ca la pct. 2.1.2. din decizia de impunere, nu se face altceva decat sa se mentioneze in mod lapidar anumite aspecte, or, aceste mentiuni sunt de fapt „concluzii” retinute de organele de inspectie fiscala nicidecum motive reale, efective de fapt, respectiv de drept care sa justifice asemenea concluzii, iar in cazul in care s-au individualizat obligatii de plata suplimentare precum si accesorii aferente si pentru care nu au fost respectate conditiile de forma privind reflectarea acestora in decizia de

impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala potrivit celor de mai sus, aceste acte sunt lovite de nulitate.

In drept, potrivit art.86 alin.(1) si art.87 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„ART.86

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

[...]

ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la [art. 43](#). Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la [art. 43](#) alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

La art.43 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscal, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se prevede ca:

“ART. 43

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;*
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;*
- d) obiectul actului administrativ fiscal;*
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;*
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*
- h) ștampila organului fiscal emitent;*
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.*

Se retine ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala nr. F-MC .X./30.08.2012 a fost emisa in baza art.86 si art.87 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile completarile ulterioare, respectiv cuprinde categoria de impozite si contributi datorate bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, precum si elementele prevazute la art. 43 din acelasi act normativ.

Totodata, se retine ca la Decizia de impunere nr. F-MC .X./30.08.2012 este anexat Raportul de inspectie fiscala nr. F-MC .X./30.08.2012 impreuna cu anexele sale, asa cum se stipuleaza si la Cap. 5 – Dispozitii finale din decizie fiind respectate si prevederile art.109 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipuleaza ca:

„(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere”.

Cu privire la invocarea nulitatii actelor administrative atacate pentru incalcarea prevederilor art.87 coroborate cu prevederile art.43 alin.(2) lit.e) din Ordonanta Guvernului nr.92/3003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile completarile si completarile ulterioare, se retin urmatoarele:

Potrivit prevederilor art.46 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

In conformitate cu prevederile acestui articol de lege citat mai sus, nulitatea actului administrativ fiscal este determinata doar de lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal expres prevăzute de lege referitoare la numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului

administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin.(3) din același act normativ.

Astfel, excepțiile ridicate de contestatoare privind nulitatea Deciziei de impunere nr.F-MC.X./30.08.2012 nu pot fi reținute ca întemeiate, întrucât :

Potrivit doctrinei, nulitatea constituie sancțiunea care lovește orice act juridic săvârșit fără respectarea dispozițiilor prevăzute de lege pentru validitatea sa iar, în speță, actul administrativ fiscal contestat conține elementele a căror lipsă ar fi determinat nulitatea sa, acestea fiind prevăzute în mod explicit și limitativ la art.46 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citat mai sus.

Mai mult, potrivit doctrinei, trăsăturile generale ale nulității sunt nesocotirea dispozițiilor legale privitoare la elementele imperative pe care trebuie să le conțină actul administrativ fiscal, producerea unei vătămări precum și ca respectiva vătămare să nu poată fi înlăturată în alt mod decât prin anularea actului, astfel încât se desprinde concluzia că sancțiunea nulității intervine ca o ultimă rațiune, numai în măsura îndeplinirii cumulate a condițiilor mai sus prezentate, iar, în speță, o atare vătămare nu a fost provocată contestatoarei.

Astfel, se reține ca, decizia de impunere contestată a fost emisă în baza în raportului de inspecție fiscală în care sunt menționate motivele de fapt și de drept care au stat la baza celor constatate și stabilite de organele de inspecție fiscală, motive de fapt și de drept care au fost preluate și menționate în mod expres și prin decizia de impunere contestată.

Având în vedere cele prezentate se reține ca neîntemeiate susținerile societății cu privire la nulitatea actelor administrative încheiate de organele de inspecție fiscală, ca urmare a nerespectării de către acestea a prevederilor art.87 coroborate cu prevederile art.43 alin.(2) lit.e) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care se va proceda la soluționarea pe fond a contestației.

B. Pe fondul cauzei

1. În ceea ce privește suma totală de .X. lei reprezentând contravaloare meselor calde acordate zilnic de societate salariaților săi, pe anii 2007-2011, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă acestea reprezintă avantaje de natură salarială ce trebuiau impozitate sau reprezintă alimentație de protecție ce se acorda

de angajator in mod obligatoriu si gratuit angajatilor sai, in conditiile in care societatea nu face dovada faptului ca locurile de munca in care isi desfasoara activitatea, impun acest lucru .

In fapt, in temeiul prevederilor Legii securitatii si sanatatii in munca nr.319/2006, conducerea SC .X. (ROMANIA) SRL a hotarat, conform Deciziei nr.4/27.07.2006, sa asigure zilnic alimentatie de protectie sub forma hranei calde pentru fiecare salariat indiferent de activitatea pe care o desfasoara in cadrul unitatii, in scopul eficientizarii si optimizarii activitatii, avand in vedere faptul ca sediul social si punctele de lucru la care se desfasoara activitatea sunt situate in afara localitatilor la o distanta semnificativa de unitati de alimentatie publica, durata pauzei de masa de 30 minute precum si conditiile speciale de munca.

Astfel, in perioada 2007-2011 societatea a acordat salariatilor proprii o masa calda zilnica, inregistrand in contabilitate, in contul 6231 NED «Cheltuieli de protocol » contravaloarea unor facturi emise de diverse firme de catering.

In perioada 2007 - 2008 la sfarsitul fiecarui an societatea a considerat deductibila parte din aceste cheltuieli, pe care le-a incadrat ca fiind cheltuieli de natura actiunilor sociale in limita unei cote de pana la 2%, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

Suma care a depasit limita de mai sus a fost considerata cheltuiala nedeductibila la calculul impozitului pe profit.

Pentru perioada 2009-2011 societatea a considerat integral suma platita pentru masa salariatilor ca fiind nedeductibila la calculul impozitului pe profit

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a incadrat eronat, acordarea unei mese calde pe zi salariatilor ca fiind alimentatie de protectie si au procedat la reincadrarea acestor cheltuieli drept avantaje de natura salariala ce trebuiau impozitate, avand in vedere prevederile art.55 alin.(1), alin.(2) lit. k) si alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare stabilind astfel un impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor datorat suplimentar de societate pentru perioada 2007-2011, in suma totala de **.X. lei**.

Pentru debitul stabilit suplimentar au fost calculate pana la data de 01.08.2012 majorari de intarziere in suma de **.X. lei** si penalitati de intarziere in suma de **.X. lei** .

Societatea considera ca in situatia in care prin contractul colectiv de munca la nivel national, ramura, grup de unitati, etc. si/sau contractul individual de munca a fost instituita in sarcina angajatorului obligatia acordarii gratuite a unor drepturi sub forma alimentatiei de protectie in cazul locurilor de

munca in care conditiile de desfasurare stabilite de angajator impun acordarea acestor drepturi, conditiile de munca nefiind limitate numai la „*conditii grele si vatamatoare*” dupa cum este mentionat in cele doua contracte colective de munca precizate mai sus, respectiv conditii grele, periculoase, nocive, penibile sau altele asemenea, angajatorul are obligatia sa stabileasca sau sa faca dovada locurilor de munca care impun acordarea acestor drepturi.

In drept, potrivit prevederilor art.55 alin.(1), alin.(2) lit.k) si alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca.

(2) In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor : [..]

k) orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor

(3) Avantajele, cu exceptia celor prevazute la alin.(4), primite in legatura cu o activitate dependenta includ, insa nu sunt limitate la :

[...]

b) cazare, hrana, imbracaminte, personal pentru munci casnice, precum si alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un pret mai mic decat pretul pietei;”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus se retine ca sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda.

Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, inclusiv hrana acordata gratuit salariatilor ce reprezinta un avantaj de natura salariala.

Se retine ca in perioada verificata 2007-2011 societatea a acordat tuturor salariatilor sai o masa calda pe zi pe care a considerat-o ca fiind alimentatie de protectie, fara a include contravaloarea acestora in veniturile salariale in vederea impozitarii in întelesul impozitului pe venit.

Cheltuielile efectuate cu acordarea unei mese calde pe zi salariatilor, a fost contabilizata de societate in perioada 2007-2008 pe cheltuieli de natura actiunilor sociale pe care le-a considerat deductibile fiscal in limita unei cote de 2% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului angajat, iar in perioada 2009-2011 societatea a considerat integral suma platita pentru masa calda acordata salariatilor sai ca fiind nedeductibila la calculul impozitului pe profit.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu indeplineste conditiile legale pentru acordarea unei alimentatii de protectie tuturor angajatilor sai si au considerat aceste cheltuieli drept avantaje de natura salariala ce trebuiau cuprinse in veniturile impozabile ale salariatilor si impozitate ca atare.

Asa cum au retinut si organele de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala contestat, alimentatia de protectie a fost initial reglementata prin Legea protectiei muncii nr.90/1996, care la art.16 prevedea ca:

“Alimentația de protecție se acordă, obligatoriu și gratuit, de către persoanele juridice și fizice persoanelor care lucrează în locuri de muncă cu condiții grele și vătămătoare, pe baza normelor elaborate de Ministerul Sănătății și Ministerul Muncii, Solidarității Sociale și Familiei.”

Aceste prevederi au fost modificate prin Legea securitatii si sanatatii in munca nr.319/2006, in vigoare pe perioada verificata 2007-2011, care la art. 14 prevede ca:

“Alimentația de protecție se acordă în mod obligatoriu și gratuit de către angajatori persoanelor care lucrează în condiții de muncă ce impun acest lucru și se stabilește prin contractul colectiv de muncă și/sau contractul individual de muncă.”

Astfel, se retine ca pe perioada verificata, nu mai era in vigoare prevederea potrivit careia stabilirea locurilor de munca cu conditii grele si vatamatoare, pentru care se acorda obligatoriu si gratuit alimentatia de protectie se stabilesc pe baza normelor elaborate de Ministerului Muncii, Solidarității Sociale și Familiei, ci aceasta se acorda salariatilor care lucreaza **in conditii de munca care impun acest lucru, angajatorul fiind cel care trebuie sa faca dovada** faptului ca, conditiile de la locurile de munca in care isi desfasoara activitatea salariatii sai impun acordarea alimentatiei de protectie.

Potrivit prevederilor art.55 alin.(4) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(4) Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:

[...]

e) *contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi de protecție a muncii, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare;*

Cu privire la aplicarea acestor prevederi din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, la pct.84 din Normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004 se stipuleaza ca:

„84. Nu sunt venituri impozabile: [...] *contravaloarea alimentației de protecție primite în mod gratuit de persoanele fizice care lucrează în locuri de muncă cu condiții grele și vătămătoare;*”

Din coroborarea prevederilor art.55 alin.(4) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare cu prevederile pct.84 din Normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004 si prevederile art.14 din *Legea securitatii si sanatatii in munca nr.319/2006* se retine ca, nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit, contravaloarea alimentației de protecție primita în mod gratuit de persoanele fizice care lucrează în locuri de muncă **cu condiții grele și vătămătoare** care, in mod permanent sau in anumite perioade, pot afecta esential capacitatea de munca a asiguratilor datorita gradului mare de expunere la risc.

Per a contrariu in situatia in care conditiile de munca in care isi desfasoara activitatea salariatii nu sunt de natura celor **“grole si vatamatoare”**, orice avantaj primit in mod gratuit de acestia, inclusiv hrana, sunt asimilate salariilor in vederea impunerii cu impozit pe venit, potrivit prevederilor art.55 alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Se retine ca incadrarea locurilor de munca in conditii deosebite este reglementata prin *HG nr. 246/2007 privind metodologia de reînnoire a avizelor de încadrare a locurilor de muncă în condiții deosebite* care la art.2 si art.7 – art.11 prevede urmatoarele:

“ART. 2

(1) *Reînnoirea avizului de încadrare a locurilor de muncă în condiții deosebite se acordă de către inspectoratul teritorial de muncă în baza următoarelor documente:*

a) *solicitarea de reînnoire a avizului de încadrare în condiții deosebite, semnată de către reprezentantul legal al angajatorului ori de către altă persoană împuternicită de acesta, potrivit legii, împreună cu reprezentanții sindicatelor reprezentative sau, după caz, cu reprezentanții salariaților,*

depusă în termen de maximum 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri;

b) buletinele de determinări de noxe profesionale, eliberate de laboratoarele abilitate, potrivit legii, care să ateste depășirea valorilor-limită de expunere profesională la **locurile de muncă încadrate în condiții deosebite**, sau documente care să ateste simpla prezență a unor agenți chimici foarte periculoși sau agenți biologici care nu au prevăzută limită admisibilă;

[...]

ART. 7

Încadrarea tuturor categoriilor de salariați în locurile de muncă în condiții deosebite se face în cazul în care activitatea acestora se desfășoară numai în aceste locuri de muncă, potrivit programului normal de lucru.

ART. 8

Nominalizarea salariaților care își desfășoară activitatea în locurile de muncă în condiții deosebite se face de către angajator, împreună cu sindicatele reprezentative, potrivit legii, sau, după caz, cu reprezentanții salariaților.

ART. 9

Perioadele în care un salariat lucrează permanent în locuri de muncă în condiții deosebite se stabilesc prin decizie a angajatorului, prin care sunt reglementate atribuțiile de serviciu ce revin fiecărui salariat.

ART. 10

Perioada în care un salariat ce lucrează în locuri de muncă în condiții deosebite a fost în concediu de odihnă sau în incapacitate de muncă se consideră timp în care activitatea s-a desfășurat în condițiile locului de muncă în care lucra la data ivirii acestei situații.

ART. 11

Angajatorii care au nominalizate locuri de muncă în condiții deosebite sunt obligați, pe propria cheltuială, să supună controlului medical periodic, în conformitate cu reglementările legale, toți salariații care își desfășoară activitatea în aceste condiții.”

Potrivit acestor prevederi legale, citate mai sus, se retine ca încadrarea tuturor categoriilor de salariați în locurile de muncă cu condiții deosebite se face în cazul în care activitatea acestora se desfășoară **numai în aceste locuri de muncă, potrivit programului normal de lucru, nominalizarea salariaților care își desfășoară activitatea în astfel de locuri se face de către angajator**, împreună cu sindicatele reprezentative, potrivit legii, sau, după caz, cu reprezentanții salariaților **si se avizeaza de inspectoratul teritorial de muncă la solicitarea reprezentantului legal al angajatorului**

ori a persoanei împluternicită de acesta, potrivit legii, avand in vedere buletinele de determinări de noxe profesionale, eliberate de laboratoarele abilitate, potrivit legii, care să ateste depășirea valorilor-limită de expunere profesională la **locurile de muncă încadrate în condiții deosebite**, sau documente care să ateste simpla prezență a unor agenți chimici foarte periculoși sau agenți biologici care nu au prevăzută limită admisibilă.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca societatea contestatara a intreprins astfel de demersuri si a abtinut un astfel de aviz cu privire la conditiile deosebite de munca in care isi desfasoara activitatea salariatii sai.

Prin urmare, se retine ca nu este suficient ca acordarea alimentatiei de protectie sa fie precizata in contractul individual de munca ci este necesar ca, conditiile in care este prestata munca sa impuna acordarea acesteia.

Prin contestatia formulata societatea motiveaza faptul ca prin *Decizia interna nr. 4/27.06.2006*, anexata in copie la dosarul contestatiei, in temeiul prevederilor *Legii securitatii si sanatatii in munca nr.319/2006* conducerea societatii, a stabilit sa acorde tuturor salariatilor alimentatie de protectie sub forma unei mese calde, avand in vedere urmatoarele considerente:

- distanta dintre locul de desfasurare a activitatii angajatilor si cele mai apropiate unitati de alimentatie publica;
- durata fixa a pauzei de masa, precum si programul de lucru ce nu ar fi permis deplasarea angajatilor in intervalul de timp fixat pentru servirea mesei pana la cea mai apropiata unitate de alimentatie publica, fara afectarea conditiilor de desfasurare a activitatii societatii.

Prin decizia mai sus mentionata se precizeaza ca aceasta a fost adoptata *“In vederea eficientizarii si optimizarii activitatii Societatii, in contextul mai sus prezentat, cum si in scopul eliminarii cauzelor care au condus la intreruperea proceselor specifice de activitate”*.

Se retine ca, motivele care au stat la baza emiterii Deciziei interne nr.4/2006 invocate de societate justifica incadrarea unor astfel de cheltuieli in categoria cheltuielilor deductibile fiscal, efectuate in scopul realizării de venituri suplimentare dar nu si neimpozitarea acestora in sensul impozitului pe venit, in conditiile in care societatea nu demonstreaza faptul ca locurile de munca in care isi desfasoara activitatea salariatii sai impun acest lucru, potrivit legislatiei in vigoare pe perioada verificata.

Mai mult, din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca pe perioada verificata, obiectul principal de activitate al SC .X. (ROMANIA) SRL este *Comertul cu ridicata de piese si accesorii pentru autovehicole, Cod CAEN 4531*.

Se retine ca, in sustinerea cauzei societatea depune in data de 22.10.2012 la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, o completare la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala nr.F-MC .X./30.08.2012 insotita de adresa nr..X./10.08.2012 prin care a solicitat Ministerului Sanatatii – Directia Sanatate Publica si Control in Sanatate Publica un punct de vedere cu privire la obligativitatea acordarii alimentatiei de protectie in mod gratuit de catre SC .X. (ROMANIA) SRL angajatilor sai, avand in vedere conditiile de munca in care acestia isi desfasoara activitatea si raspunsul comunicat societatii contestatare cu adresa nr..X./16.10.2012, documente ce au fost inregistrate la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub **nr.X/01.11.2012**.

Prin adresa de completare a contestatiei societatea sustine ca indeplineste conditiile impuse de art.14 din Legea securității și sănătății în muncă nr.319/2006 care stipuleaza ca:

“Alimentația de protecție se acordă în mod obligatoriu și gratuit de către angajatori persoanelor care lucrează în condiții de muncă ce impun acest lucru și se stabilește prin contractul colectiv de muncă și/sau contractul individual de muncă”,

si detine avizul medicului de medicina muncii care este cel care recomanda acordarea alimentatiei de protectie, asa cum se mentioneaza si in adresa Ministerului Sanatatii nr..X./16.10.2012.

Cele sustinute de societate si documentele mentionate mai sus depuse de aceasta in sustinerea cauzei nu pot fi avute in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele considerente:

Prin adresa nr..X./10.08.2012 prin care SC .X. (ROMANIA) SRL a solicitat un punct de vedere Ministerului Sanatatii cu privire la acordarea alimentatiei de protectie, la descrierea situatiei de fapt societatea sustine ca are in obiectul de activitate si desfasoara activitati de reparatii si service pentru autovehicolele comerciale.

Or, asa cum rezulta din constatarile organelor de inspectie fiscala si documentele existente la dosarul cauzei obiectul principal de activitate al societati il constituie comerțul cu ridicata de piese si accesorii pentru autovehicole Cod CAEN , iar societatea a acordat o masa calda pe zi tuturor salariatiilor sai indiferent de activitatea desfasurata de acestia.

Prin adresa nr..X./16.10.2012 Ministerul Sanatatii – Directia Sanatate Publica si Control in Sanatate Publica transmisa societatii contestatare si anexata in copie la dosarul cauzei, sunt precizate la modul general principalele repere legislative care reglementeaza din punct de vedere juridic, acordarea de catre angajator a alimentatiei in cadrul unei societati fara a face

referiri la situatia concreta a conditiilor de munca in care isi desfasoara activitatea salariatii contestatoarei, respectiv ca toti angajatii societatii lucreaza in "conditii grele si vatamatoare" care impun acordarea unei alimentatii de protectie asa cum se prevede la art.55 alin.(4) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.84 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 si cum a considerat societatea.

Se retine de asemenea, ca potrivit art.18 alin.(2) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cotele de contribuții de asigurări sociale sunt diferențiate în funcție de condițiile de muncă normale, deosebite sau speciale, or din constatările organelor de inspectie fiscala rezulta ca SC .X. (ROMANIA) SRL a aplicat pentru toti salariatii cotele datorate pentru conditii normale de munca.

Avand in vedere cele constatate, prevederile legale in vigoare pe perioada verificata, documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca organele de inspectie fiscala au reincadrat corect cheltuielile efectuate de SC .X. (ROMANIA) SRL cu masa calda oferita tuturor salariatilor sai ca fiind avantaje de natura salariala ce trebuiesc impozitate in sensul impozitului pe salarii si au procedat la majorarea bazei impozabile cu suma totala de **.X. lei** stabilind obligatii suplimentare la impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor datorat de societate, pentru perioada 2007-2011, in suma totala de **.X. lei**.

Prin urmare, in baza art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din OPANAF nr.2.137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit caruia,

« 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”.

se va respinge contestatia SC .X. ROMANIA SRL ca neintemeiata pentru impozitul pe veniturile din salarii in suma de **.X. lei**, stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala ca urmare a incadrarii cheltuielilor efectuate de angajator cu masa calda acordata fiecarui angajat al sau drept avantaje de natura salariala.

Cu privire la majorarile de intarziere in suma de .X. lei si penalitatile de intarziere aferente in suma de .X. lei aferente impozitului pe venit contestat de societate, se retine ca acestea au fost stabilite ca

obligatii fiscale de plata prin *Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.F-MC .X./30.08.2012* si reprezinta accesorii in raport de debitul in suma de **.X. lei**.

Prin urmare potrivit principiului “*accesoriul urmeaza principalul*”, se va respinge contestatia SC .X. (ROMANIA) SRL ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere reprezentand accesorii in suma totala de **.X. lei** aferente impozitului pe venit.

2.Referitor la contributiile la asigurările sociale și fondurile speciale în sumă totala de .X. lei și accesorii aferente în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă SC .X. (ROMANIA) SRL datorează bugetului general consolidat aceste sume stabilite suplimentar de plata prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-MC .X./30.08.2012*, în condițiile în care sunt aferente avantajelor in natura acordate de societate tuturor salariatilor sai sub forma unei mese calde pe zi, asa cum s-a retinut la cap.III lit.B pct.1 din prezenta decizie.

În fapt, așa cum s-a reținut la cap.III. lit.B pct.1 referitor la **Impozitul pe veniturile din salarii** din prezenta decizie, masa calda acordata gratuit de SC .X. (ROMANIA) SRL propriilor angajati reprezinta avantaj in natura ce trebuia inclus in venitul brut obtinut de angajati si impozitat in sensul impozitului pe salarii asa cum se precizeaza la art. 55 alin.(1), alin.(2) lit.k) si alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat aceste avantaje au fost contabilizate eronat de societate, respectiv nu au fost cuprinse în veniturile impozabile ale salariatilor, organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea si impozitarea acestora.

Astfel, organele de inspectie fiscala au majorat baza impozabila pe perioada **01.01.2007-31.01.2011** cu suma de **.X. lei**, aferenta careia au calculat urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

- **.X. lei** - contributia de asigurari sociale angajator
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere
- **.X. lei** - contributia individuala de asigurari sociale asigurati
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributie pentru asigurari de sanatate angajator
- .X. lei - majorari de intarziere aferente

- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributia pentru asigurari de sanatate asigurati
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributia de asigurari pentru somaj angajator
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributia individuala de asig. ptr. somaj asigurati
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributia asig. pentru acc. munca angajator
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **.X. lei** - contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- **7.X. lei** - contributia pentru concedii si indemnizatii
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente.

Prin contestatia formulata SC .X. (ROMANIA) SRL considera ca intrucat contravaloarea meselor acordate gratuit propriilor salariati nu reprezinta venituri de natura salariala la nivelul angajatilor ci alimentatie de protectie ce nu este supusa impozitului pe venit, nu intra nici in baza de calcul a contributiilor datorate de societate bugetului general consolidat.

În drept, potrivit art.55 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare :

“ (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) In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor : [..]

k) orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor

(3) Avantajele, cu exceptia celor prevazute la alin.(4), primite in legatura cu o activitate dependenta includ, insa nu sunt limitate la :

[...]

b) cazare, hrana, imbracaminte, personal pentru munci casnice, precum si alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un pret mai mic decat pretul pietei;”

Bazele de calcul pentru contribuțiile sociale aferente veniturilor salariale sunt reglementate astfel:

- pentru contribuția de asigurari sociale datorata de angajator si contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurați, baza de calcul este reglementată de art.23 alin.(1) lit.a) si art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

ART. 23

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

a) **salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, în cazul asiguraților prevăzuți la [art. 5](#) alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asigurații prevăzuți la [art. 5](#) alin. (1) pct. II;**

ART. 24

(1) Baza lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie **fondul total de salarii brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la [art. 5](#) alin. (1) pct. I și II.**”,
pevederi modificate incepand cu 01.01.2008 astfel:

“ **ART. 23**

(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. 24

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

Potrivit prevederilor legale citate mai sus se retine ca baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale datorate sistemului public de pensii o constituie veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asigurați.

- pentru contribuția angajatorilor la bugetul asigurărilor sociale de sanatate, baza de calcul este reglementata de

- art.52 alin.(1) din OUG nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„(1) *Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații au obligația să calculeze și să vireze casei de asigurări o contribuție de 7% datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă; acestea au obligația să anunțe casei de asigurări orice schimbare care are loc în nivelul veniturilor;*

Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natură salarială.”

- art.258 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„(1) *Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații au obligația să calculeze și să vireze la fond o contribuție de 7% asupra fondului de salarii, datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă.*

(2) *Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei legi, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de o persoană fizică și juridică pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor”*,

modificat și completat începând cu **01.01.2007** astfel:

„ART. 258*)

(1) *Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator au obligația să calculeze și să vireze la fond contribuția stabilită de lege datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă.*

ART. 258¹

(1) *Cotele de contribuții prevăzute la art. 257 și 258 se pot modifica prin legea bugetului de stat.*

(2) *Cota de contribuție prevăzută la art. 258 se stabilește pentru anul 2007 la 6%*

(3) *Cota prevăzută la alin. (2) se aplică începând cu drepturile salariale aferente lunii ianuarie 2007”.*

- pentru contribuția asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de sanatate, baza de calcul este reglementata de:

- art.51 alin.(2) din OUG nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

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

- art.257 alin.(2) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„(2) *Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:*

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

Potrivit art.3 – art.5 din Ordinului președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.

ART. 3

(1) Angajatorii au obligația să calculeze, să rețină și să vireze lunar în contul deschis la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, în a căror rază sunt luați în evidență ca plătitori de impozite și taxe, contribuția datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă, raportat la fondul de salarii realizat.

“ (2) Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentelor norme metodologice, se înțelege totalitatea sumelor constituite și utilizate de persoanele fizice și juridice pentru plata drepturilor salariale sau/și drepturilor asimilate salariilor, așa cum sunt definite în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal. Fondul de salarii realizat cuprinde și veniturile din salarii care, potrivit Codului fiscal, nu sunt impozabile.

ART. 4

Contribuția angajatorilor se calculează asupra tuturor veniturilor din salarii și asimilate salariilor.

CAP. 3

Contribuția asiguraților

SECȚIUNEA 1

Asigurații care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

ART. 5

(1) Contribuția lunară a persoanelor asigurate se stabilește sub forma unei cote stabilite de lege, aplicată asupra veniturilor din salarii sau a celor asimilate acestora, care sunt supuse impozitului pe venit. Angajatorul are obligația calculării, reținerii și virării lunare integrale a contribuției datorate de către persoana asigurată în contul deschis pe seama CNAS la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în a căror rază angajatorii sunt luați în evidență ca plătitori de impozite și taxe.

(2) 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, a unui raport de serviciu 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.

(3) Veniturile asimilate salariilor cuprind orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit, așa cum sunt definite de [Codul fiscal](#) și de [Normele metodologice](#) de aplicare a acestuia.

(4) Pentru asociatul unic cu indemnizație lunară înscrisă în declarația de asigurări sociale, contribuția lunară se calculează prin aplicarea cotei stabilite de lege asupra indemnizației; baza de calcul a contribuției nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

(5) Veniturile realizate în baza funcțiilor de administrator și director, așa cum sunt definite de [Legea nr. 31/1990](#) privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă venituri asimilate salariilor asupra cărora se calculează contribuția lunară a persoanei asigurate.”

Potrivit prevederilor legale citate mai sus se retine ca baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale de sanatate o constituie veniturile din salarii precum si orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit.

- pentru contribuția angajatorului la fondul de șomaj, baza de calcul este reglementată de art.26 alin.(1) din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, care stipuleaza ca :

“ Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 2,5%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la [art. 19](#).

prevederi modificate incepand cu data de 01.01.2008, astfel:

„Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform [art. 27](#) alin. (1).”

- pentru contribuția asiguraților la fondul de șomaj, baza de calcul este reglementată de art.27 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

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

prevederi modificate începând cu 01.01.2008 astfel:

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

În ceea ce privește cotele datorate, acestea sunt reglementate la art.29 din același act normativ, astfel:

„Cotele contribuțiilor prevăzute la art. 26 - 28 se stabilesc prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat, în funcție de necesarul de resurse pentru acoperirea cheltuielilor bugetului asigurărilor pentru șomaj.”

Pentru anul 2008, acestea au fost stabilite prin art.17 din Legea nr.387/2007 Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2008, care prevede:

„(1) În baza art. 29 din Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 7 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare, pentru anul 2008 se stabilesc următoarele cote ale contribuțiilor:

a) contribuția datorată de angajatori la bugetul asigurărilor pentru șomaj conform art. 26 din Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, este de 1% în perioada ianuarie - noiembrie și 0,5% începând cu luna decembrie;

b) contribuția individuală datorată la bugetul asigurărilor pentru șomaj conform art. 27 din Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, este de 0,5%;[...]

(2) *Cotele prevăzute la alin. (1) se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2008 și, respectiv, cu cele aferente lunii decembrie 2008.*

Potrivit prevederilor legale citate mai sus se retine ca baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari pentru somaj o constituie venitul brut realizat lunar de persoanele asigurate obligatoriu prin efectul legii.

- pentru contribuția la fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, baza de calcul este reglementată de art.101 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale cu modificările și completările ulterioare, care incepand cu data de 01.01.2005, prevede:

„(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.*

(2) Cotele de contribuție datorate de angajatori în funcție de clasa de risc sunt stabilite de la 0,5% la 4%, aplicate asupra fondului total de salarii brute lunare realizate.

La art.(2) lit.j) si lit.k) din Ordinul comun al Ministerului Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei si al Ministerului Sanatatii Publice nr. 450/825/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 346/2002](#) privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare se prevede ca :

“În sensul prezentelor norme metodologice, următorii termeni se definesc astfel:

j) fond total de salarii brute - totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natură salarială;

k) salariile individuale brute realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă:

(i) salariile de bază brute corespunzătoare timpului efectiv lucrat în program normal și suplimentar (inclusiv indexări, compensații - numai cele incluse în salariul de bază conform legii - indemnizații de conducere, salarii de merit și alte drepturi care, potrivit actelor normative, fac parte din salariul de bază);

(ii) sporurile, indemnizațiile și sumele acordate sub formă de procent din salariul de bază brut sau sume fixe, indiferent dacă au caracter permanent sau nu;

(iii) sumele plătite din fondul de salarii pentru timpul nelucrat (concedii de odihnă, indiferent de perioada efectuării, concedii de studii, zile de sărbători, evenimente familiale deosebite, întreruperi ale lucrului din motive neimputabile salariaților);

- (iv) sumele acordate cu ocazia ieșirii la pensie, plătite din fondul de salarii;
- (v) premiile anuale și cele din cursul anului sub diferite forme, altele decât cele reprezentând participarea salariaților la profit;
- (vi) drepturile în natură acordate salariaților sub formă de remunerație, dacă acestea sunt suportate din fondul de salarii;
- (vii) sumele plătite din fondul de salarii conform legii sau contractelor colective de muncă (al 13-lea salariu, prime de vacanță, aprovizionare de iarnă, prime acordate cu ocazia sărbătorilor naționale sau religioase etc.);
- (viii) alte adaosuri la salarii, aprobate prin lege sau stabilite prin contractele individuale ori colective de muncă, plătite din fondul de salarii;”

Aceste prevederi au fost modificate incepand cu 17.04.2009 astfel:

“j) venitul brut realizat lunar - se definește în conformitate cu prevederile cap. A "Contribuția de asigurări sociale" secțiunea a II-a "Contribuția de asigurări sociale (capitolul III din lege)" pct. 19 din Ordinul ministrului muncii și solidarității sociale nr. 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, aplicat asiguraților prevăzuți de Legea nr. 346/2002, cu modificările și completările ulterioare;

k) *** Abrogată”

Potrivit prevederilor legale citate mai sus se retine ca baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari pentru accidente si boli profesionale o constituie venitul brut realizat lunar

- pentru contribuția la fondul de garantare a creanțelor salariale, baza de calcul este reglementată de art.7 alin.(1) din Legea nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările și completările ulterioare, care incepand cu data de 01.01.2007 stipuleaza:

“(1) Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la Fondul de garantare, în cotă de 0,25%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariați.”

Aceste prevederi au fost modificate incepand cu data de 01.01.2008 astfel:

”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.

(2) La data intrării în vigoare a prevederilor prezentei legi cota contribuției datorate la bugetul asigurărilor pentru șomaj de angajatorii prevăzuți la alin. (1), stabilită potrivit legislației în vigoare, se diminuează cu 0,25 puncte procentuale.”

Potrivit art.1- art.2 din HG nr. 1850/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 200/2006](#) privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

ART. 1

(1) Cota contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, denumit în continuare Fondul de garantare, datorată de angajatori potrivit [art. 7](#) alin. (1) din lege, se aplică asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariații încadrați în temeiul unui contract individual de muncă încheiat pentru normă întreagă sau cu timp parțial sau a unui contract de muncă la domiciliu, de muncă temporară sau de ucenicie la locul de muncă, indiferent de durata acestora.

(2) Fondul total de salarii brute lunare prevăzut la alin. (1) include:

- a) salariile de bază;
- b) salariile de bază aferente personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective sunt încadrate în țară;
- c) sporurile, adaosurile și indemnizațiile;
- d) salariile de merit;
- e) sumele realizate prin plata cu ora, gărzile, indemnizațiile clinice;
- f) stimulentele și premiile de orice fel care se plătesc din fondul de salarii;
- g) indemnizațiile pentru concediul de odihnă;
- h) indemnizațiile pentru perioadele de incapacitate temporară de muncă, suportate de angajatori, conform legii, din fondul de salarii;
- i) orice alte sume plătite din fondul de salarii, cu excepția compensațiilor acordate în condițiile legii și ale contractului colectiv de muncă, salariaților concediați pentru motive care nu țin de persoana lor.

ART. 2

Fondul total de salarii brute lunare realizate asupra căruia angajatorii prevăzuți la [art. 7](#) alin. (1) din lege datorează contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj diminuată potrivit [art. 7](#) alin. (2) din lege, este cel prevăzut la [art. 13](#) din Normele metodologice de aplicare a [Legii nr. 76/2002](#) privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 174/2002](#), cu modificările și completările ulterioare.

Incepend cu data de 29.05.2009 aceste prevederi legale au fost modificate astfel:

ART. 1

(1) Cota contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, denumit în continuare Fondul de garantare, datorată de angajatori potrivit [art. 7](#) alin. (1) din lege, se aplică asupra sumei veniturilor care constituie, potrivit prevederilor legale, baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj realizate de salariații încadrați cu contract individual de muncă, potrivit legii.

(2) Prin sintagma salariații încadrați cu contract individual de muncă, potrivit legii, prevăzută la alin. (1) și [art. 7](#) alin. (1) din lege, se înțelege salariații încadrați în temeiul unui contract individual de muncă încheiat pentru normă întreagă sau cu timp parțial sau a unui contract de muncă la domiciliu, contract de muncă temporară sau contract de ucenicie la locul de muncă, indiferent de durata acestora, inclusiv salariații care cumulează pensia cu salariul, în condițiile legii.

#M1

ART. 2

(1) Baza lunară de calcul asupra căreia angajatorii prevăzuți la [art. 7](#) alin. (1) din lege datorează contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj este cea prevăzută la [art. 14](#) din Normele metodologice de aplicare a [Legii nr. 76/2002](#) privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 174/2002](#), cu modificările și completările ulterioare.

(2) Cota contribuției datorate de angajatorii prevăzuți la [art. 7](#) alin. (1) din lege la bugetul asigurărilor pentru șomaj este cea stabilită prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat, potrivit [art. 29](#) din [Legea nr. 76/2002](#) privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor legale citate mai sus se retine ca baza lunara de calcul a contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale o constituie veniturile care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj realizate de salariati.

- pentru contribuția pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator baza de calcul este reglementată de art.6 din OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, care stipulează:

ART. 6*

(1) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la [art. 5](#) au obligația să calculeze și să vireze casei de asigurări de sănătate cota de contribuție pentru concedii și indemnizații; acestea au obligația să anunțe lunar casei de asigurări de sănătate schimbările de natură să modifice elementele de calcul pentru plata contribuției.

(2) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la [art. 5](#) lit. a) au obligația plății cotei de contribuție pentru concedii și indemnizații de 0,85%, aplicată la fondul de salarii realizat, cu respectarea prevederilor legislației financiar-fiscale în materie. Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natură salarială.

(3) Persoanele prevăzute la [art. 5](#) lit. a) au obligația de a depune lunar la casele de asigurări de sănătate declarații privind evidența obligațiilor de plată către Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru concedii și indemnizații și privind evidența nominală a asiguraților care au beneficiat de concedii și indemnizații, după caz.

(4) Persoanele prevăzute la [art. 5](#) lit. a) au obligația de a pune la dispoziția organelor de control ale caselor de asigurări de sănătate documentele justificative și actele de evidență necesare în vederea stabilirii obligațiilor la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.

(5) În situația persoanelor prevăzute la [art. 1](#) alin. (1) lit. C, cota de contribuție pentru concedii și indemnizații de 0,85% se datorează asupra drepturilor reprezentând indemnizație de șomaj.

(6) În situația persoanelor prevăzute la [art. 1](#) alin. (2) lit. a) - d), cota de contribuție pentru concedii și indemnizații de 0,85% se datorează asupra veniturilor supuse impozitului pe venit potrivit prevederilor [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau asupra veniturilor declarate în contractele de asigurare socială pentru persoanele prevăzute la [art. 1](#) alin. (2) lit. e).

(7) Contribuția pentru concedii și indemnizații se aplică și asupra indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă urmare a unui accident de muncă sau boală profesională și se suportă de către angajator sau din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constituit în condițiile legii, după caz.

(8) Baza lunară de calcul a contribuției pentru concedii și indemnizații pentru persoanele prevăzute la [art. 1](#) alin. (1) nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a 12 salarii minime brute pe țară.

(9) Baza de calcul a contribuției pentru concedii și indemnizații pentru persoanele prevăzute la [art. 1](#) alin. (2) nu poate depăși plafonul a 12 salarii minime brute pe țară.

Aceste prevederi au fost modificate începând cu data de 26.04.2010 , astfel:

ART. 6

(1) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la [art. 5](#) au obligația să calculeze și să vireze la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate cota de contribuție pentru concedii și indemnizații.

(2) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la [art. 5](#) lit. a) au obligația plății cotei de contribuție pentru concedii și indemnizații de 0,85%, aplicată la fondul de salarii realizat, cu respectarea prevederilor legislației financiar-fiscale în materie. Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natură salarială.

(3) Persoanele prevăzute la [art. 5](#) lit. a) au obligația de a depune lunar la casele de asigurări de sănătate declarații privind evidența obligațiilor de plată către Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru concedii și indemnizații și privind evidența nominală a asiguraților care au beneficiat de concedii și indemnizații, după caz.

(4) Persoanele prevăzute la [art. 5](#) lit. a) au obligația de a pune la dispoziția organelor de control ale caselor de asigurări de sănătate documentele justificative și actele de evidență necesare în vederea stabilirii obligațiilor la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.

(5) În situația persoanelor prevăzute la [art. 1](#) alin. (1) lit. C, cota de contribuție pentru concedii și indemnizații de 0,85% se datorează asupra drepturilor reprezentând indemnizație de șomaj.

(6) Pentru a beneficia de concedii și indemnizații, persoanele prevăzute la [art. 1](#) alin. (2) sunt obligate să depună declarația de asigurare pentru concedii și indemnizații la casa de asigurări de sănătate la care sunt luate în evidență ca plătitori de contribuție de asigurări sociale de sănătate. Cota de contribuție pentru concedii și indemnizații de 0,85% se datorează asupra veniturilor supuse impozitului pe venit potrivit prevederilor [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau asupra veniturilor declarate în contractele de asigurare socială, pentru persoanele prevăzute la [art. 1](#) alin. (2) lit. e).

(7) Contribuția pentru concedii și indemnizații se aplică și asupra indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă urmare a unui accident de muncă sau boală profesională și se suportă de către angajator sau din

fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constituit în condițiile legii, după caz.

(8) Baza lunară de calcul a contribuției pentru concedii și indemnizații pentru persoanele prevăzute la [art. 1](#) alin. (1) nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a 12 salarii minime brute pe țară.

(9) Baza de calcul lunară a contribuției pentru concedii și indemnizații pentru persoanele prevăzute la [art. 1](#) alin. (2) nu poate depăși plafonul a 12 salarii minime brute pe țară.”

Potrivit prevederilor legale citate mai sus se retine ca baza lunara de calcul a contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator o constituie sumele utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natură salarială.

Față de cele de mai sus, se reține ca angajatorii au obligația de a calcula contribuțiile sociale aferente veniturilor de natură salarială prin aplicarea cotelor legale la valoarea fondului de salarii brute realizate lunar de salariați, iar angajații datorează contribuții sociale prin aplicarea cotelor legale asupra unei baze lunare de calcul constituită din salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, respectiv asupra veniturilor brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de angajat/asigurat.

In ceea ce priveste diferentele suplimentare reprezentand contributii la asigurari sociale si fonduri speciale datorate de angajator si angajati stabilite de organele de inspectie fiscala, se retine ca societatea nu a inclus in baza de calcul a acestor contributii sumele reprezentand contravaloarea mesei calde acordate gratuit angajatilor.

Asa cum s-a retinut si la CAP.III lit.B pct.1 din prezenta decizie in situatia in care conditiile de munca in care isi desfasoara activitatea salariatii nu sunt de natura celor “*grele si vatamatoare*”, orice avantaj primit in mod gratuit de acestia, inclusiv hrana, sunt asimilate salariilor in vederea impunerii cu impozit pe venit, potrivit prevederilor art.55 alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat societatea nu a demonstrat cu documente ca toti salariatii sai isi desfasoara activitatea in conditii grele si vatamatoare care impun acordarea unei alimentatii de protectie, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca sumele reprezentand contravaloarea unei mese calde pe zi acordata de societate salariatilor sai reprezinta avantaje de natura

salariala pentru care se datoreaza contributi la bugetul asigurarilor sociale si la fondurile speciale, motiv pentru care contestația formulata de societate, pentru suma de **.X. lei** reprezentand contributi datorate bugetul asigurarilor sociale si fondurile speciale, urmeaza a fi respinsa ca neîntemeiată potrivit prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„ *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 ataca”.

În ceea ce privește majorările si penalitatile de întârziere aferente contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale si fondurilor speciale, se retine că acestea reprezintă măsuri accesorii în raport cu debitele stabilite.

Intrucat în sarcina contestatoarei au fost retinute ca datorate debitele in suma totală de **.X. lei** reprezentând contribuții la bugetele asigurărilor sociale si fondurilor speciale, societatea datorează și accesoriile in suma de **.X. lei** in baza principiului de drept *accessorium sequitur principale*, contestatia urmand a fi respinsă ca neîntemeiată și pentru aceste capet de cerere.

3. Cu privire la contestatia formulata de SC .X. (ROMANIA) SRL impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./30.08.2012, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă organele de inspectie fiscala au ajustat corect pe perioada 2009-2011 pierderea fiscala a societatii in conditiile in care sumele reprezentand contravaloarea unei mese calde acordata de angajator tuturor salariatiilor sai a fost reincadrata drept avantaje de natura salariala, fara a fi considerata drept cheltuiala deductibila fiscal la calculul impozitului pe profit.

In fapt, pentru perioada 2009 - 2011 organele de inspectie fiscala nu au procedat la recalcularea pierderii fiscale prin luarea in considerare a cheltuielilor efectuate de SC .X. (ROMANIA) SRL cu masa calda acordata salariatilor in categoria cheltuielilor deductibile, urmare a reincadrarii acestora ca avantaje salariale si a impozitarii lor cu impozit pe salarii.

Societatea sustine ca in baza constatarilor mentionate in Raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au dispus, in mod eronat, la pct.1.1. din Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .X./30.08.2012 efectuarea ajustarii pierderii fiscale pentru toata perioada verificata prin diminuarea acesteia cu suma de **.X. lei** prin luarea in considerare ca si cheltuieli deductibile a contravalorii meselor calde acordate salariatilor sai pe anul 2007-2008 in conditiile in care si la nivelul anilor 2009, 2010 si 2011 societatea ar fi trebuit sa-si mareasca pierderea fiscala cu cheltuielile efectuate in acelasi scop.

Prin urmare societatea considera ca fiind eronata suma inscrisa in dispozitia emisa de organele de inspectie fiscala cu privire la diminuarea pierderii fiscale si solicita anularea punctului 1.1 din Dispozitia de masuri, inregistrata la Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./30.08.2012.

In drept, potrivit prevederilor art.19 alin.(1) si art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ART. 19

Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

[...]

ART. 21*)

Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”

Se retine ca prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./30.08.2012 s-a stabilit ca, “SC .X. (ROMANIA) SRL va diminua pierderea fiscala stabilita de societate cu suma de **.X. lei**.”

Organele de inspectie fiscala au ajustat pierderea fiscala a societatii pe fiecare an in parte, fie prin majorarea acesteia ca urmare a reconsiderarii ca deductibile a unor cheltuieli efectuate de societate, fie prin diminuarea acesteia ca urmare a constatarii unor cheltuieli nedeductibile fiscal.

Astfel, pe anii 2007 si 2008 organele de inspectie fiscala au majorat pierderea fiscala a societatii cu cheltuieli in suma de **.X. lei** pe anul **2007** si in

suma de .X. lei pe anul **2008** reprezentand recunoasterea de catre echipa de inspectie fiscala ca deductibile fiscal a cheltuielilor efectuate de societate cu masa calda acordata salariatilor reincadrata drept avantaje de natura salariala impozitate ca atare cu impozit pe venitul din salarii.

Se retine ca desii si pe anii **2009 - 2011** organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a incadrat eronat acordarea unei mese calde pe zi salariatilor sai ca fiind alimentatie de protectie, procedand la impozitarea contravalorii acesteia cu impoziti pe venit salarial, nu au mai procedat la recalcularea pierderii fiscale, similar anilor 2007-2008, prin reconsiderarea ca deductibile fiscal a acestor cheltuieli efectuate si considerate de societate ca nedeductibile fiscal.

Avand in vedere cele retinute, in temeiul prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza: "***Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare***" coroborat cu prevederile pct.11.6 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, "***Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente***" se va desfiinta in totalitate Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..***X./30.08.2012*** prin care s-a stabilit ca « ***SC .X. (ROMANIA) SRL va prelua in vederea calcularii impozitului pe profit, pierderea fiscala stabilita suplimentar de control in suma de .X. lei*** », urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au intocmit actul fiscal contestat, sa procedeze la recalcularea pierderii fiscale stabilite de societate prin luarea in considerare ca deductibile fiscal si a cheltuielilor efectuate de aceasta pe anii 2009 - 2011 cu masa calda acordata salariatilor sai reincadrata de organele de inspectie fiscala drept avantaje de natura salariala si impozitate cu impozit pe venitul din salarii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, precum si in baza prevederilor legale invocate si in temeiul art.216 alin.(1) si alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.11.1 si pct.11.6 din OPANAF nr.2.137/31.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor

pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestației formulată de SC .X. (ROMANIA) SRL pentru suma de X lei, stabilită suplimentar de plata prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.F-MC .X./30.08.2012 reprezentând:

- .X. lei - impozit pe venitul din salarii
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- .X. lei - contributia de asigurari sociale angajator
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere
- .X. lei - contributia individuala de asigurari sociale asigurati
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- .X. lei - contributie pentru asigurari de sanatate angajator
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- .X. lei - contributia pentru asigurari de sanatate asigurati
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- .X. lei - contributia de asigurari pentru somaj angajator
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- .X. lei - contributia individuala de asig. ptr. somaj asigurati
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- .X. lei - contributia asig. pentru acc. munca angajator
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente
- .X. lei - contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente

- .X. lei - contributia pentru concedii si indemnizatii
- .X. lei - majorari de intarziere aferente
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente.

2. Desfiintarea in totalitate a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./30.08.2012 prin care s-a stabilit ca, *SC .X. (ROMANIA) SRL va diminua pierderea fiscala stabilita de societate cu suma de .X. lei*, urmând ca organele de inspectie fiscala sa recalculeze aceasta pierdere avand in vedere cele retinute prin prezenta decizie si prevederile legale in vigoare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .X., in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL

X