

## D 243

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal asupra contestatiei formulata de catre xxxx Galati inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati sub nr..... impotriva unor masuri dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de..... prin care au fost stabilite obligatii suplimentare din care compania contesta urmatoarele :

-impozit pe profit se solicita acordarea sumei de ..... lei in loc de ..... lei cat a acordat organul de control ca achitat in plus de companie si ramas dupa propunerea de compensare

- dobanzi impozit pe profit
- penalitati de intarziere imp.profit
- impozit pe veniturile din salarii
- dobanzi impozit venituri salarii
- penalitati 0,5% impozit aferent salarii
- penalitati 10% impozit aferent salarii
- dobanzi impozit dividende
- penalitati impozit dividende
- fond invatamant
- dobanzi fond invatamant
- penalitati 0,5% fond invatamant
- fond solidaritate persoane cu handicap
- dobanzi fond solidaritate pers. handicap
- penalitati 0,5% fond solidaritate pers. handicap
- contributie asigurari sociale datorate de angajator
- dobanzi contributie asigurari sociale datorate de angajator
- penalitati 0,5% de intarziere contributie asigurari sociale datorate de angajator
- contributia individuala de asigurari sociale
- dobanzi contributia individuala de asigurari sociale
- penalitati 0,5% de intarziere contributia individuala de asigurari sociale -
- penalitati 10% stopaj la sursa contributie individuala de asigurari sociale

- contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale –
- dobanzi contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale
- penalitati de intarziere contributie pentru accidente de munca si boli profesionale
- contributia angajatorului la fondul pentru somaj
- dobanzi contributia angajatorului la fondul pentru somaj
- penalitati de intarziere contributia angajatorului la fondul pentru somaj
- contributia angajatorului la Fondul unic de asigurari sociale
- dobanzi contributia angajatorului la Fondul unic de asigurari soaciale
- penalitati de intarziere contributia angajatorului la Fondul unic de asigurari sociale
- contributia asigurarilor la Fondul unic de asigurari sociale de sanatate
- dobanzi contributia asiguratilor la Fondul unic de Asigurari sociale de sanatate
- penalitati de intarziere contributie angajatilor la Fondul unic de asigurari sociale de sanatate
- penalitati stopaj la sursa contributia asiguratilor la fondul unic de asigurari sociale de sanatate

**Cauza supusa solutionarii este daca Compania Nationala era datoare la bugetul general consolidat cu urmatoarele categorii de impozite, taxe , contributii si accersorii calculate suplimentar de organul de control.**

1.In fapt

A) Referitor la impozitul pe profit

a. cheltuielile nedeductibile stabilite cu privire la deplasarile in strainatatea persoanelor nesalariate in perioada 2000-2001

In perioada 2000-2001 , CN APDM –SA Galati a acordat sume de bani in valoare totala de ..... lei unor persoane care nu erau salariatii companiei pentru efectuarea de deplasari in strainatate in contul diurnei , transportului si cazarii.

Motivat de faptul , sustine compania , ca deplasarile in strainatate s-au efectuat din ordinul MTCT , urmarindu-se reprezentarea intereselor companiei in cadrul conferintelor , simpozioanelor , expozitiilor cu caracter portuar deci in scopul realizarii veniturilor si a faptului ca in prevederile HG 402/2000 nu au fost specificate in mod expres ca sunt

cheltuieli nedeductibile in stabilirea profitului impozabil compania le-a considerat deductibile

In anul 2000 au fost efectuate cheltuieli de aceasta natura in suma de ..... lei , iar in anul 2001 aceste cheltuieli au fost in suma de ..... lei .

In perioada analizata 2000-2001 stabilirea naturii cheltuielilor efectuate si incadrarea acestora in categoria deductibila sau nedeductibila se facea in conformitate cu prevederile OUG 217/1999 pentru modificarea si completarea OG 70/1994 privind impozitul pe profit si a HG 402/12 iunie 2000 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologice de calcul a impozitului pe profit .

Prin OUG 217/1999 art 4 este specificat pentru cheltuielile de natura celor analizate se admite deducerea numai daca sunt efectuate de catre salariati iar prin HG 402/2000 , art 6 , lit “d” din OUG 217/1999 a fost detaliat ca nu sunt deductibile cheltuielile care depasesc limitele legale efectuate de catre salariatii din cadrul societatilor comerciale si regiilor autonome la care drepturile salariale se acorda prin negociere conform conform contractelor colective sau individuale de munca .Deci in conformitate cu legislatia aplicabila in perioada anilor 2000-2001 referitoare la metdologie de calcul a impozitului pe profit cheltuielile in suma de ..... lei efectuate de CN APDM –SA Galati se incadreaza in categoria celor nedeductibile deoarece nu au fost efectuate de catre salariati ai companiei in intelesul serviciului .

b) Referitor la majorarea cheltuielilor de exploatare cu suma de ..... lei –suma a fost folosita pentru achizitionarea unui sistem alarma auto compania sustinand ca nu imbunatateste parametrii tehnici ai mijlocului fix , netinand cont de faptul ca acest sistem functioneaza singur ci numai instalat pe un autoturism si de prevederile legale care prevad ca de la o anumita valoare de intrare , in functie de durata normala de utilizare si a scopului (utilizarii ) nu se incadreaza in categoria obiectelor de inventar ci a mijloacelor fixe in conformitate cu prevederile art 3 si 4 lit ”d” din Legea nr15/1994 republicata privind amortizarea capitolului imobilizat.

c)Referitor la cheltuielile de reparatii efectuate de SC...SRL si care au fost inregistrate in alte perioade decat cele in care s-au prestat.

In sustinerea contestatiei pentru suma de ..... lei prin care compania sustine ca suma a fost inclusa corect a fost depus un deviz oferta din luna martie 2002.Perioda la care se refera raportul de inspectie fiscala este decembrie 2002 , in plus oferta din martie 2002 pentru parchet a fost de ... lei /mp iar cel achizitionat in decembrie 2002 a fost de .... lei /mp .

La fel la rigips , ceea ce demonstreaza ca este vorba de procurari de materiale si lucrari diferite .

Avandu-se in vedere faptul ca suma de ..... lei reprezinta contravaloarea facturii emise in decembrie 2002 , iar lucrarile au fost

efectuate in anul 2003 , motivatia contestatarei ca rigipsul si parchetul sunt articole distincte cuprinse in devizul oferta nu este conforma cu realitatea . Organul de control a procedat corect la diminuarea cheltuielilor de exploatare in luna decembrie 2002 cu suma de ..... lei si repunerea acestora coform situatiilor de lucrari in perioada februarie – decembrie 2003 pe masura efectuarii si receptionarii lucrarilor .

Prin inregistrarea cheltuielilor mentionate in luna decembrie compania a incalcat principiul independentei exercitiului , principiu care in alte situatii a fost respectat de catre companie pin inregistrarea anumitor cheltuieli similare in cont 471”cheltuieli in avans “ in conformitate cu Reglementarile contabile armonizate cu Directia a IV-a a Comunitatilor Economice Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate .

a) Referitor la cheltuielile de natura sociala efectuate de ...SA Galati in perioada 2001-2004

In perioada analizata 2001-2004 in conformitate cu prevederile legilor bugetare anuale compania a constituit in limitele prevazute 1,5% sau 2% aplicate asupra fondului de salarii anual fonduri de actiuni sociale pentru acoperirea unor parti din cheltuielile ocazionate de diverse evenimente deosebite .

Conform destinatiei cheltuielilor stipulate prin legile bugetare anuale compania a acordat cu diverse ocazii salariatilor cu copii minori ajutoare sociale in perioada 2001-2004 suma de ..... lei , aceasta suma incadrandu-se in limita de deductibilitate rezulta din calcul .Cheltuiala efectuata de companie in suma de .... lei este deductibila la calculul profitului impozabil si in conformitate cu OG 73/1999 , OG 7/2001 privind impozitul pe venit si a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal nu se impoziteaza persoanelor fizice care au beneficiat .

In aceiasi perioada compania a acordat si celorlalti salariati fara copii minori sau in viata carora s-ar fi petrecut evenimente deosebite care sa se incadreze in prevederile art 5(a) din OG73/1999 , art 5 (a) din OG 7/2001 sau 56(4) din Legea nr571/2003 pentru a nu fi impozitate suma de ... lei cu ocazia sarbatorilor de Craciun sau de Paste si .... lei ca ajutoare de nastere (pentru prima nastere ) .

In contestatia formulata compania motiveaza ca aceste sume au fost acordate salariatilor potrivit prevederilor contractelor colective de munca incheiate de unitate pentru perioada 2001-2004 si ale art 109(1) din Contractul Colectiv de munca la nivel de ramura Transporturi precum si ale art 96 , lit “ f ” din CCM unic la nivel national .

Din analiza documentelor si in conformitate cu legislatia in vigoare atat suma de ..... lei cat si suma de ..... lei nu reprezinta cheltuieli de natura sociala .

Aceste sume sunt drepturi cuvenite salariatilor acordate conform contractelor colective de munca si care trebuiau impozitate in conformitate cu prevederile art 22 din OG 73/1999 , art 22 din OG 7/2001 sau ale art 56(1) din Legea nr571/2003.

In conformitate cu cele prevazute organul de control a procedat corect stabilind ca ....SA Galati este datoare la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale, altor bugete si fonduri cu urmatoarele obligatii impreuna cu accesoriile corespunzatoare :

1)Impozit pe veniturile din salarii

- Dobanzi impozit pe veniturile din salarii
- Penalitati (0,5%)impozit pe veniturile din salarii
- Penalitati (10%) stopaj la sursa

2)Fond special de sustinere a invatamantului de stat

- Dobanzi de intarziere
- Penalitati de intarziere

3)Fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap

- Penalitati de inatarziere (0,5%)

4)Contributia de asigurari sociale datorata de angajator

- Dobanzi de intarziere
- Penalitati de intarziere (0,5%)

5)Contributia individuala de asigurari sociale

- Dobanzi de intarziere
- Penalitati de intarziere(0,5%)
- Penalitati stopaj la sursa (10%)

6)Contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale (CAAMBR)

- Dobanzi CAAMBP
- Penalitati (0,5%) CAAMBP

7)Contributia angajatorului la bugetul pentru somaj

- Dobanzi de intarziere
- Penalitati de intarziere

8)Contributia angajatorului la Fondul Unic de Asigurari sociale

- Dobanzi de intarziere CASS
- Penalitati de intarziere CASS

9)Contributia asiguratilor la Fondul Unic de asigurari sociale de sanatate

- Dobanzi de intarziere CI fond sanatate
- Penalitati (0,5%) CI fond sanatate
- Penalitati (10%) stopaj la sursa

e)Referitor la fondul de rezerva

Asa cum a fost mentionat in actul de inspectie fiscala la calculul profitului impozabil trimestrial unitatea a calculat, in mod eronat,

fond de rezerva 5% din profitul contabil , diminuand profitul impozabil cu aceste sume .

Potrivit art 4(6) lit “e” din OUG 217/1999 pentru modificarea si completarea OG 70/1994 privind impozitul pe profit fondul de rezerva se constituie in limita a 5% din profitul contabil anual pana cand acesta va atinge a cincea parte din capitolul social subscris si varsat.

De asemenea la art 4(6) lit “e” din HG 402/2000 se precizeaza ca fondul de rezerva se calculeaza din profitul contabil anual prin aplicarea procentului de 5% asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor si cheltuielilor inregistrate in contabilitate la care se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit .

Astfel potrivit prevederilor legale mentionate , organul de control a stabilit ca sumele reprezentand fond de rezerva luate in calcul de societate la stabilirea profitului impozabil pentru trim. I , II , si III din anii 2000 si 2001 sunt cheltuieli nedeductibile pentru acele perioade , deductibile fondului de rezerva fiind acceptata la calculul profitului impozabil anual.

In contestatia formulata ... –SA Galati mentioneaza faptul ca Lege nr414/2002 privind impozitul pe profit concretizeaza deducerea trimestriala a fondului de rezerva demontreaza faptul ca interpretarea ....–SA privind prevederile art 4(6) lit (e) din OUG 217/1999 nu a fost corecta pentru perioada 2000-2001.

Concluzia companiei nu este in concordanta cu prevederile legale aplicabile in perioada 2000-2001 deoarece prevederile Legii nr414/2002 sunt aplicabile din semestrul II al anului 2002.

In anul 2002 compania a constituit fond de rezerva anual.Daca unitatea ar fi aplicat corect prevederile Legii nr414/2002 care au fost invocate de aceasta in sustinerea contestatiei pentru perioada 2000-2001 , ar fi beneficiat de deducerea din profitul impozabil aferent trim III a fondului de rezerva si de diminuarea impozitului pe profit datorat pentru trim III 2002 cu termen de plata 25.10.2002 .

Faptul ca organul de control nu a recalculat fondul de rezerva pentru trim III nu a avut nici o influenta asupra impozitului pe profit stabilit ca urmare a controlului pentru trim III si IV-2002 deoarece asa cum reiese din documentele anexate la dosarul cauzei pentru trim III – 2002 nu au fost stabilite suplimentare de plata iar in luna decembrie 2002 fondul de rezerva a fost determinat cumulativ pentru intregul an 2002

Corect a procedat organul de control calculand anual fondul de rezerva pana la data de 30.06.2002 iar dupa aceea trimestrial .

f) Referitor la impozitul pe divedente

In anul 2000 compania a repartizat dividende in suma de ... lei fara a constitui impozit pe dividende aferent de 10% potrivit art 2 , din OG 26/1995 . ....-SA Galati a virat dividendele brute in suma de ... lei in contul 20.20.01 “ varsaminte din profitul net “ desi in acest cont se vireaza dividendele nete , conform art 28(1) din Legea bugetului de stat pe anul 2001.

Potrivit prevederilor art 8 din OG 11/1996 privind executarea creantelor bugetare plata acestora (obligatiilor bugetare) se face distinct , pentru fiecare suma datorata in parte , in contul bugetar corespunzator .

In speta in cauza compania a dezavantajat contul 20080103 “impozit pe dividende “unde trebuie virata suma de .... lei .

In contestatia formulata ....-SA considera ca fiind achitata la termen suma de .... lei , motivand ca viramentul s-a efectuat in beneficiul statului unde de altfel trebuia virat si impozitul pe dividende , chair daca viramentele s-au facut in alt cont bugetar.

Intr-o situatie similara compania in anul 2001 revine , calculeaza , inregistreaza si vireaza impozitul pe dividende .

Tinand seama ca impozitul pe dividende in suma de ... lei nu a fost calculat si inregistrat de societate si nici nu a fost virat in contul bugetar corespunzator , in conformitate cu OG 26/2001 in mod corect organul de control a calculat dobanzi de intarziere la plata in suma de .... lei si penalitati de intarziere la plata in suma de .... lei .

2.In drept referitor la impozitul pe profit sunt aplicabile prevederile art 4 , din OUG 217/1999 unde a fost prevazut :

“La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente realizarii veniturilor .

Pentru urmatoarele categorii de cheltuieli se admite deducerea la calculul profitului impozabil astfel:

.....  
.....

-cheltuieli privind transportul si cazarea salariatilor ocazionate de delegarea , detasarea si deplasarea in tara si in strainatate , sunt deductibile la nivelul sumelor efective , constatate prin documente justificative ” ..... ale art 4 , alin 6 , lit “d” din OUG 217/1999 unde a fost prevazut:

“In intelesul alin (1) cheltuielile nedeductibile sunt :

b) cheltuielile cu diurna care depasesc limitele legale stabilite pentru institutiile publice, ale HG 402/2000 pentru aprobarea instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit referitor la articolul mentionat anterior a fost detaliat.

“Aceasta prevedere se adreseaza salariatilor din cadrul societatilor comerciale si regiilor autonome la care drepturile salariale se acorda prin negociere conform contractelor colective sau individuale de munca. Pentru determinarea profitului impozabil drepturile banesti de delegare, detasare si de deplasare in interesul serviciului sunt deductibile numai in limita prevederilor cuprinse in actele normative in vigoare “ , ....ale art 3 si art 4 din Legea nr15/1994 republicata privind amortizarea capitolului imobilizat unde este prevazut:

“Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizeaza ca atare si indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii :

- a) are o valoare de intrare mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului .
- b) are o durata normala de utilizare mai mare de un an

Pentru obiectele care sunt folosite in laturi , seturi sau care formeaza un singur corp , la incadrarea lor ca mijloace fixe se au in vedere valoarea intregului corp , lat sau set .

Sunt considerate mijloace fixe supuse amortizarii investitiile efectuate la mijloacele fixe in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali prin majorarea valorii de intrare a mijlocului fix “ , ... ale punctului 23 , lit “d” din Regulamentul privind aplicarea Legii Contabilitatii unde prevazut “principiul independentei exercitiului presupune delimitarea in timp a veniturilor si cheltuielilor aferente activitatii unitatii patrimoniale pe masura angajarii acestora si trecerii lor la rezultatul exercitiului la care se refera “ , ..... ale punctului 4.21 din Reglementarile Contabile armonizate cu Directiva a –IV-a a Comunitatilor Economice Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate unde a fost prevazut :

“Cheltuielile efectuate in cursul exercitiului financiar, dar care se refera la un exercitiu ulterior se vor prezenta la “cheltuieli in avans “ , ale prevederilor Legii bugetului de stat emisa anual unde este prevazut :

“regiile autonome, societatile si companiile nationale ... pot efectua anual in limita a unei cote de pana 1,5%(2%) aplicata asupra fondului de salarii realizat anual aferent salariatilor cu contract individual de munca, cheltuieli care sunt deductibile la calculul profitului impozabil .

In cadrul aceleiasi limite 1,5% sau 2% unitatile pot aloca suma si pentru : acoperirea unei parti din cheltuielile ocazionate de procurarea unor daruri pentru copiii salariatilor; acoperirea partiala a costului transportului la si de la locul de munca al salariatilor ; suportarea partiala a costului de tratament acordarea de ajutoare unor salariatii care au suferit pierderi insemnate ca urmare a unor calamitati naturale; pentru acoperirea unor parti din cheltuieli in cazul unor boli grave sau incurabile “ , ale art 5(a) din OG 73/1999 privind impozitul pe venit , art 5(a) din OG 7/2001



privind impozitul pe venit si art 56(a) din Legea nr571/2003 privind Codul Fiscal unde este prevazut :

“Urmatoarele sume nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile in intelesul impozitului pe venit : ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, ajutoarele pentru boli grave si incurabile , ajutoarele de nastere, veniturile reprezentand cadouri pentru copiii minori ai salariatilor, cadouri oferite salariatilor, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului , costul pentru tratament si odihna, inclusiv transportul pentru salariatii proprii si membrii familiei acestora , acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane”, ale art 22 din OG73/1999 , privind impozitul pe venit, art 22 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit , art 56(1) din Legea nr571/2003 privind Codul Fiscal unde este prevazut :

“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 , indifefent de perioada la care se refera , de denumirea veniturilor sau de forma sub care ele se acorda “, ale punctului 84 din HG 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal unde este prevazut:

“Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor incasate ca urmare a unei relatii contractuale de munca , precum si sumele acordate in baza unor legi speciale , indiferent de perioada la care se referea si care sunt realizate din :

- a) sume primite pentru munca prestata ca urmare a contractului colectiv de munca, precum si in baza actului de numire :

.....

-orice alte castiguri in bani si natura , primite de la angajatori de catre angajati ca plata a muncii lor “, ale art 3, cap.I din HG 806/2000 unde este prevazut :

“contribuabilii au obligatia sa calculeze lunar si sa vireze sumele reprezentand 2% asupra fondului de salarii brut lunar odata cu plata chenzinei a doua a drepturilor salariale pe luna expirata dar nu mai tarziu de 20 a lunii urmatoare “ale art 53(1), lit “a” din OUG 102/1999 unde este prevazut ca fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap se constituie din :

- a) “ o cota de 3% aplicata asupra fondului de salarii realizat lunar , inclusiv asupra castigurilor realizate lunar de colaboratori persoane fizice “ , ale art 24(1) din Legea nr19/2000 modificata si completata unde se precizeaza :

“Baza lunara de calcul , la care angajatorul datoreaza contribuita de asigurari sociale , o constituie fondul total de salarii brute lunare

realizate de asiguratii prevazute la art 5 , alin (1) pct I si II precum si veniturile lunare realizate de asiguratii prevazuti la art 5 , alin (1) pct IV ...”, ale OMMSS nr340/2001 pentru aprobare Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr19/2000 unde este prevazut :

“ Prin sintagma salariilor individuale brute realizate lunar , inclusiv sporurile si adaosurile , reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca se intelege :

a)salariile de baza brute corespunzatoare timpului efectiv lucrat in programul normal si suplimentar (inclusiv indexari , compensatii numai cele incluse in salariul de baza conform legii –indemnizatii de conducere , salarii de merit si alte drepturi care , potrivit actelor normative , fac parte din salariul de baza (...)

c)sumele platite din fondul de salarii pentru timpul nelucrat (concedii de odihna indiferent de perioada efectuarii , concedii de studii , zile de sarbatori , evenimente familiale deosebite , intreruperi ale lucrului din motive neimputabile salariatilor ; (...)

e)premiile anuale si cele din cursul anului sub diferite forme , altele decat cele reprezentand participarea salariatilor la profit ;

f)drepturile in natura acordate salariatilor sub forma de remuneratie ;

g) sumele platite din fondul de salarii conform legii sau contractelor colective de munca (al 13-lea salariu , prime de vacanta , aprovizionarea de iarna , prime acordate cu ocazia sarbatorilor nationale sau religioase )

h)alte adaosuri la salarii , aprobate prin lege sau stabilite prin contracte individuale ori colective de munca , platite din fondul de salarii “, ale art 23(1) din Legea nr19/2000 modificata si completata care precizeaza:

“Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:

a) salarii individuale brute , realizate lunar , inclusiv sporurile si adaosurile reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca in cazul asiguratilor prevazute la art 5(1) , pct I”..., ale UOG 147/31.10.2002 care precizeaza ;

“La stabilirea plafonului maxim al bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale prevazut la art 23 din Legea nr19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare se are in vedere valoarea corespunzatoare a cinci salarii medii brute lunare pe economie ...”(initial salarii brute pe economie)”, ale art 26 din Legea nr76/2002 unde este prevazut “Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj , in cota de 5% aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de asiguratii ...”, ale prevederilor art 13 din HG 174/18.03.2002 unde este prevazut :

“Fondul total de salarii brute lunare prevazut la art 26(1) din lege realizate de asiguratii mentionate la art 19 din lege include :

- a)Salariile de baza
- b)indemnizatiile , ca unica forma de renumerare a activitatii
- d)Sporurile adaosurile si indemnizatiile
- e) Salarii de venit
- f)Sumele realizate pin plata cu ora , garzile ,indemnizatiile chimice
- g)Stimulentele si premiile de orice fel care se platesc din fondul de salarii
- h)indemnizatiile pentru concediul de odihna
- i)indemnizatiile pentru perioadele de incapacitate temporara de munca suportata de unitati , conform legii ,din fondul de salarii
- k) alte sume platite dinfondul de salarii “, ale Legii nr145/1997 si OUG 150/2002 cu modificarile si completarile ulterioare, art 52 unde este prevazut:

(1) Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze Casei de asigurari o contributie de 7% datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva ; acestea au obligatia sa anunte Casei de asigurari orice schimbare care are loc in nivelul veniturilor

(2) Persoanele juridice sau fizice prevazute la alin(1) au obligatia platii contributie de 7% raportata la fondul de salarii realizat “ ale Legii nr145/1997 si OUG 150/2002 cu modificarile si completarile ulterioare art51 , unde este prevazut:

“(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate , cu exceptia persoanelor prevazute la art 6, alin(1)

2)Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5% care se aplica asupra :

- a) veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit ...” , ale art 4(6) lit “e” din OUG 217/1999 pentru modificarea si completarea OG 70/1994 privind impozitul pe profit unde este prevazut : ” In intelesul alin(1) veniturile neimpozabile sunt :

“Sumele utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor peste limita legala , cu exceptia celor create de banci in limita a 2% din soldul creditelor acordate si a fondului de rezerva potrivit Legii bancare nr58/1998 , rezervelor tehnice ale societatilor de asigurare si reasigurare create conform prevederilor legale in materie precum si a fondului de rezerva in limita a 5% din profitul contabil anual pana cand acesta va atinge a cincea parte din capitolul social subscris si varsat . Sunt nedeductibile si sumele utilizate pentru constituirea sau pentru majorarea rezervelor de catre societatea de asigurare si reasigurare pentru

contractele cedate in reasigurare “ ale art HG 402/2000 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit unde la art 4(6) lit “e” penultimul aliniat este prevazut:

Fondul de rezerva se calculeaza din profitul contabil anual , prin aplicarea procentului de 5% asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor si cheltuielilor inregistrate in contabilitate , la care se adauga cheltuiala cu impozitul pe profit “ , ale OMF nr957/22 iulie 2002 in care este precizat :

“regimul deductibilitatii rezervelor care se contituie potrivit legii din profitul brut –pentru Declaratia impozitului pe profit ce se intocmeste pentru 30 iunie 2002 este cel prevazut de Instructiunile privind metodologia de calcul a impozitului pe profit aprobate prin HG 402/2000 modificata si completata prin HG 1394/2000”, ale punctului 9.4 din HG 859/2002 privind metodologia de calcul a impiozitului pe profit unde este prevazut :

“La determinarea profitului impozabil se iau in calcul cresterile sau scaderiel rezervelor constituite conform legii.Invederea calcularii rezervei prevazute la art 9, alin (3) lit “a” din Lege se ia in calcul profitul contabil lunar sau trimestrial dupa caz ,cumulat de la inceputul anului inainte de determinarea impozitului pe profit din care se scad veniturile neimpozabile , si se adauga cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile “,ale art 28 din Legea bugetului de stat anul 2001 unde este prevazut :

- (1) Dividentele nete realizate in anul 2000 , conform legii de societate si de companiile nationale ... se vor face venit la bugetul de stat”.
- (2) Sumele se vireaza la bugetul de stat sau la bugetele locale dupa caz la capitolul “Varsaminte din profitul net al regiilor autonome ...”, ale art 8 , din OG 11/1996 privind executarea creantelor bugetare unde este prevazut:

“plata obligatiilor bugetare se face distinct pentru fiecare suma datorata in parte , in contul bugetar corespunzator ” si ale art 185(1) din OG 92/2003 , republicata privind Codul de Procedura Fiscala unde este prevazut :

“Prin decizie contestatia va putea fi admisa in totalitate sau in parte , ori respinsa .

Tinand cont de cele retinute si de prevederile legale mentionate , se propune :

- 1)Respingerea ca neintemeiata a contestatie pin restituirea sumei de .. lei RON si nu ... lei RON cat a solicitat compania reprezentand impozit pe profit .
- 2)Respingera ca neintemeiata a contestatie pentru suma de ... lei RON reprezentand :

- dobanzi de intarziere impozit pe profit
- penalitati de intarziere impozit pe profit

3) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de .. lei RON reprezentand :

- impozit pe veniturile din salarii
- dobanzi de intarziere la plata impozit pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere la plata impozit pe veniturile din salarii
- penalitati stopaj la sursa impozit pe veniturile din salarii

4) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei RON , reprezentand :

- dobanzi de intarziere la plata impozit pe dividende
- penalitati de intarziere la plata impozit pe dividende

5) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de .. lei RON, reprezentand :

- fond special de sustinere a invatamantului de stat
- dobanzi de intarziere la plata fond special de sustinere a invatamantului de stat
- penalitati de intarziere la plata fond special de sustinere a invatamantului de stat

6) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de .. lei RON reprezentand

- fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap
- dobanzi de intarziere la plata fond special de solidaritate pentru persoanele cu handicap
- penalitati de intarziere la plata fond special de solidaritate pentru persoanele cu handicap

7) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de .. lei RON, reprezentand :

- contributie de asigurari sociale datorate de angajator
- dobanzi de intarziere la plata a contributiei de asigurari sociale datorate de angajator
- penalitati de intarziere la plata a contributiei de asigurari sociale datorate de angajator

8) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei RON, reprezentand :

- contributie individuala de asigurari sociale
- dobanzi de intarziere la plata a contributiei individuale de asigurari
- penalitati de intarziere la plata a contributiei individuale de asigurari sociale
- penalitati stopaj la sursa a contributiei individuale de asigurari sociale

9)Respingerea ca neintemeiata a cotestatiei pentru suma de ... lei RON, reprezentand :

- contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale
- dobanzi de intarziere la plata a contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale
- penalitati de intarziere la plata a contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale

10)Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei RON, reprezentand ;

- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj
- dobanzi de intarziere la plata a contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj
- penalitati de intarziere la plata a contributie angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj

11)Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei RON, reprezentand :

- contributia angajatorului la Fondul Unic de asigurari sociale de sanatate .
- dobanzi de intarziere la plata a contributiei angajatorului la Fondul Unic de asigurari sociale de sanatate
- penalitati de intarziere la plata a contributiei angajatorului la Fondul Unic de asigurari sociale de sanatate

12)Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de .... lei RON , reprezentand :

- contributia asiguratilor la Fondul Unic de asigurari sociale de sanatate
- dobanzi de intarziere la plata a contributiei asiguratilor la Fondul Unic de asigurari sociale de sanatate
- penalitati de intarziere la plata a contributiei asiguratilor la Fondul Unic de asigurari sociale de sanatate
- penalitati stopaj la sursa a contribuției asiguratilor la Fondul Unic de asigurari sociale de sanatate