

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 125 din 17 mai 2010

privind solutionarea contestatiei formulata de
.... din

Cu adresa nr.... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...., **D.G.F.P. Prahova - Activitatea de Inspectie Fiscala** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....* intocmita de reprezentanti ai A.I.F. Prahova.

Decizia de impunere nr. a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin *Raportul de inspectie fiscala* incheiat la data de ... si inregistrat la organul fiscal sub nr.....

... are sediul social in ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr..... si are codul unic de inregistrare fiscala nr.....

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **...lei** din care:

- lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator si asigurati;
- lei - contributia de asigurari pentru accidente si boli profesionale;
- lei - contributia de asigurari pentru somaj datorate de angajator si asigurati;
- lei - contributia angajatorului la fondul de garantare;
- ... lei - contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator si asigurati;
- ...lei - contributi pentru concedii si indemnizatii;
-lei majorari de intarziere aferente contributiilor susmentionate.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - *Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale"*, respectiv actul atacat a fost comunicat contestatoarei la data de ..., iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.I.F. Prahova sub nr.....

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele:

"[...]CONTESTATIE

Impotriva sumei totale de ... lei stabilita in Decizia de impunere nr.... emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Prahova- Activitatea de Inspectie Fiscala , in baza Raportului de Inspectie Fiscala incheita in data de si inregistrat la A.N.A.F. - D.G.F.P. Prahova - Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. ... comunicat la data de[...]

A. Motivul de fapt:

In perioada societatea a acordat tichete cadou salariatilor in suma totala de lei, din care pentru suma de lei societatea a calculat impozit pe profit si impozit pe venit considerandu-le obligatii fiscale stabilite in baza Codului Fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003 cu toate modificarile si completarile ulterioare si Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si tichetelor de cresa.

Invocand prevederile art. 55, alin.4, litera a) din Codul fiscal privind limitarea plafonului de 150 lei de necalculare a obligatiilor fiscale stabilite prin Legea nr. 571/2003, ale art. 12 din Legea nr. 193/2006 si ale pct. 11.1 din Normele de aplicare a Legii nr. 193/2006 aprobate prin HG nr. 1317/2006, organul fiscal a extrapolat extinzand aplicarea acestor acte normative, care se refera strict doar la impozit pe profit si impozit pe venit...

Drept urmare pentru suma de ... lei identificata la control ca fiind acordata peste plafonul legal de 150 lei, organul fiscal a stabilit baza de calcul prin reintregirea sumei cu suta marita, rezultand suma de ei pentru care a calculat obligatiile fiscale splimentare mai sus contestate- altele decat cele stabilite prin Legea nr. 571/2003...- in cuantum total de ... lei.

Consideram interpretarea organului fiscal unilateral si in totala contradictie cu actele normative in vigoare, deoarece analizand cronologia si continutul acestuia rezulta o alta concluzie decat cea a organului fiscal, respectiv:

Pct.I In Legea nr. 193/17.05.2006 privind acordarea tichetelor cadou si tichetelor de cresa publicata in Monitorul Oficial nr. 446/17.05.2006 la art.12 alin.2 se stipuleaza:"..."

Aceasta lege reglementeaza explicit neluarea in calcul a sumelor corespunzatoare tichetelor cadou la stabilirea obligatiilor fiscale in raport cu venitul salarial [...]

Pct.II Prin Legea nr. 343/17.07.2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal publicata in Monitorul Oficial nr. 622/01.08.2006, la art.VI, pct. 8 se reglementeaza”...”

Pct. III [...] Prin Hotararea Guvernului Romaniei nr.1317/20.09.2009 publicata in Monitorul Oficial nr. 823/06.10.2006 s-au aprobat Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor Legii nr. 193/17.05.2006 privind acordarea tichetelor cadou si tichetelor de cresa cu modificarea adusa prin Legea nr. 343/17.07.2006, se reglementeaza aplicarea in continuare a art. 12(2) si nicidecum abrogarea acestuia asa cum sustinem si noi la Pct. II din contestatie;[...]

B. Temeiul de drept:

-Legea nr. 193/17.05.2006 privind acordarea tichetelor cadou si tichetelor de cresa publicata in Monitorul Oficial nr. 446/17.05.2006 la art.12 alin.2;

-Legea nr. 343/17.07.2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal publicata in Monitorul Oficial nr. 622/01.08.2006, la art.VI, pct. 8;

-Hotararea Guvernului Romaniei nr.1317/20.09.2009 publicata in Monitorul Oficial nr. 823/06.10.2006 s-au aprobat Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor Legii nr. 193/17.05.2006 privind acordarea tichetelor cadou si tichetelor de cresa, pct.11.1 si 11.2.

Fata de argumentele si considerentele prezentate mai sus, apreciind ca nevinovatia noastra este un element al starii de fapt si de drept, solicitam anularea DECIZIEI de impunere nr. Privind urmatoarele obligatii de plata suplimentare in valoare totala de lei:[...]

Va rugam a aproba cererea noastra de suspendare a executarii actului administrativ fiscal contestat- Decizia de impunere nr., pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei indiferent daca procedura de executare a fost sau nu inceputa.”

II. Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de ... de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova la ..., s-au constatat urmatoarele:

“Urmare inspectiei fiscale s-a constatat faptul ca societatea a acordat tichete cadou salariatilor cu diverse ocazii speciale peste plafonul de 150 lei prevazut de art.55, alin.(4) , lit.a) din Legea nr. 571/2003 modificata.

Tichetele cadou au fost acordate pe baza de liste aprobate si semnate de conducerea unitatii si cu semnatura de primire a salariatilor.

Potrivit art. 2, alin.(1) din Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si tichetelor de cresa” tichetele cadou se pot utiliza pentru.... , precum si pentru cheltuieli sociale”.Acestea sunt deductibile in limita unei cote de 2% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 privind Codul Muncii cu modificarile si completarile ulterioare.

Cheltuielile sunt deductibile in masura in care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu oricare dintre ocaziile prevazute in Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu depasesc 150 lei/persoana.

In conformitate cu prevederile art.12 din Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si tichetelor de cresa potrivit caruia” sumele corespunzatoare tichetelor de cresa acordate de angajator, in limitele valorii nominale prevazute la art. 7, se incadreaza in categoria cheltuielilor sociale deductibile limitat, in conformitate cu dispozitiile art. 21, alin.(3), lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare”.

Coroborand prevederile de mai sus cu cele prevazute la art. 55, alin.(4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a pct. 11.1 din normele de aplicare a Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si tichetelor de cresa, aprobata prin H.G. Nr. 1317/2006, sunt venituri din salarii, impozabile la persoana fizica contravaloarea tichetelor cadou acordate peste limita legala de 150 lei/ persoana in cadrul cheltuielilor sociale si contravaloarea tichetelor cadou acordate cu alte ocazii decat cele mentionate in Codul fiscal.

In perioada societatea a acordat tichete cadou cu ocaziile prevazute in Codul fiscal, in suma totala de ... lei.

Astfel, pe baza tabelelor de acordare a tichetelor cadou intocmite de societate si semnate de primire de catre salariati pentru perioada, a fost identificata, la control suma totala de ...lei (anexa nr. 1.2), acordata in tichete cadou salariatilor peste limita legala. Pentru recalcularea tuturor obligatiilor de natura salariala la control s-a procedat la stabilirea valorii brute- ca baza de calcul a tuturor contributiilor. Din statele centralizatoare rezulta o suma bruta de ... lei.”

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Controlul fiscal efectuat lasi concretizat prin **Raportul de inspectie fiscala** si **Decizia de impunere** emise in data de, a avut ca obiectiv, printre altele, stabilirea modul de calcul, evidentiere si virare a obligatiilor de natura salariala din perioada....

.... are ca obiect principal de activitate “..” cod CAEN

In urma verificarilor, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada anilor 2007 si 2009 societatea a acordat salariatilor **tichete cadou** in valoare totala de ...lei, din care valoarea neta de lei a fost acordata peste plafonul de 150 lei/ persoana, prevazut la art. 55, alin.(4), lit.a) din Codul fiscal.

Tichetele cadou au fost acordate pe baza de liste aprobate si semnate de conducerea unitatii si cu semnatura de primire a salariatilor.

Societatea a impozitat tichetele cadou in valoare de ... lei, iar la control s-a stabilit o diferenta impozabila in plus in suma de ... lei, cu un impozit pe venit aferent de ... lei, suma inregistrata in decizia de impunere cu semnul minus.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca veniturile de natura salariala, din care fac parte si tichetele cadou acordate peste limita legala, reprezinta baza de calcul pentru contributiile sociale aferente veniturilor din salarii. Conform legilor speciale, baza de impunere pentru contributiile sociale este reprezentata de veniturile brute din salarii realizate lunar.

Astfel, pentru recalcularea tuturor obligatiilor de natura salariala, la control s-a procedat la stabilirea valorii brute a tichetelor cadou acordate peste limita legala respectiv suma de ... lei, baza de calcul pentru contributiile sociale datorate de angajator si de asigurati.

Diferenta suplimentara stabilita la control pentru contributiile de natura salariala este in suma de ... lei pentru care au fost calculate majorari de intarziere aferente sunt in suma de ... lei, sume contestate.

De asemenea a fost stabilita si o diferenta suplimentara la contributia de concedii si indemnizatii in suma de, inasa cu aceasta suma a fost diminuat soldul sumei de recuperat inregistrata de societate la ..., astfel ca suma nu a fost inregistrata in decizia de impunere , nefiind diferenta suplimentara de plata.

* **Prin contestatia formulata** ... solicita anularea Deciziei de impunere emisa in data de ... in ceea ce priveste obligatiile de natura salariala de plata stabilite suplimentar la control si a majorarilor de intarziere aferente in suma totala de ...lei sustinand ca in cauza organele fiscale au extrapolat in mod nejustificat aplicarea prevederilor art. 55,alin.4, lit.a) din Codul fiscal, ale art. 12 din Legea nr. 193/17.05.2006 privind acordarea tichetelor cadou si tichetelor de cresa si ale pct. 11.1 din Normelor de aplicare a Legii nr. 193/2006, aprobate prin H.G. nr. 1317/2006, care se refera strict la impozitul pe profit si impozitul pe venit si asupra contributiilor de natura salariala.

* **Fata de cele prezentate mai sus**, rezulat ca societatea comerciala datoreaza bugetului general consolidat contributiile salariale calculate la control, intrucat:

- Acordarea tichetelor cadou catre salariati este reglementata de Legea nr. 193 /17.02. 2006 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa, care la art. 2, alin. (1) prevede:

“ART. 2

(1) *Tichetele cadou se pot utiliza pentru campanii de marketing, studiul pietei, promovarea pe piete existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclama si publicitate, precum si pentru cheltuieli sociale.[...]*”

- Tichetele cadou reprezinta venituri de natura salariala, asimilate salariilor, intrand in categoria avantajelor prevazute la art. 55, alin.(2), lit.k) din Codul fiscal:

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

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

si la pct.70, lit.e) din Normele metodologice aprobate prin H. G. nr. 44/2004:

“70. *La stabilirea venitului impozabil se au in vedere si avantajele primite de persoana fizica, cum ar fi:[...]*

e) *cadourile primite cu diverse ocazii, cu exceptia celor mentionate la art. 55 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal;[...]*”

La art. 55, alin.(4), lit.a) din Codul fiscal se prevede:

“(4) *Urmatoarele sume nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile, in intelesul impozitului pe venit:*

a)[...] Cadourile oferite de angajatori in beneficiul copiilor minori ai angajatilor, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, in masura in care valoarea cadoului oferit fiecarei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, nu depaseste 1.500.000 lei.”

Rezulta asadar ca toate cadourile oferite angajatilor in alte imprejurari decat cele expres prevazute de lege si daca depasesc valoarea de 150 lei se au in vedere la stabilirea venitului impozabil si se impoziteaza cu impozitul pe veniturile din salarii prevazut de art. 57 din Codul fiscal.

Veniturile de natura salariala, din care fac parte si tichetele cadou, definite la art.55 din Codul fiscal precum si prin Normele metodologice de aplicarea Codului fiscal reprezinta baza de calcul nu doar pentru impozitul pe salarii, ci si baza de calcul pentru contributiile salariale aferente veniturilor din salarii.

Astfel, conform prevederilor din legile speciale baza de impozitare pentru contributiile sociale este reprezentata de veniturile brute din salarii realizate lunar, respectiv:

-Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ Art. 23.- (1) Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie :

a) venitul brut realizat lunar, in situatia asiguratilor prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I si II;

Art. 24.- (1) Baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale datorate de catre angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale conform art. 23 alin. (1).”

-Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ Art.101.- (1) Baza lunara de calcul la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale pentru persoanele prevazute la art. 5 si 7 o constituie:

a) suma veniturilor brute realizate lunar; “

-Legea nr. 76/ 2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 26.- Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, a carei cota se aplica asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, conform art. 27 alin. (1).

Art. 27.- (1) Angajatorii au obligatia de a retine si de a vira lunar contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, a carei cota se aplica asupra bazei lunare de calcul, reprezentata de venitul brut realizat lunar, in situatia persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art. 19.[...]”

-Legea nr. 200/ 2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale,cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare in cota de 0,25%, aplicata asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj realizate de salariatii incadrati cu contract individual de munca, potrivit legii.”

-Legea nr. 95/ 2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare:

"ART. 257

(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).

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

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit:[...]

ART. 258

(1) Persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze la fond o contributie de 5,2% asupra fondului de salarii, datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva.

(2) Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei legi, se intelege totalitatea sumelor utilizate de o persoana fizica si juridica pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor.[...]”

-O. U. G. nr. 158/ 2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 6.- (2) Persoanele juridice sau fizice prevazute la art. 5 lit. a) au obligatia platii cotei de contributie pentru concedii si indemnizatii de 0,85%, aplicata la fondul de salarii realizat, cu respectarea prevederilor legislatiei financiar-fiscale in materie. Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei ordonante de urgenta, se intelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salariala”.

Conform actelor normative mentionate mai sus privind contributiile sociale, precum si a normelor metodologice de aplicare a acestora, in baza de impozitare pentru contributiile sociale sunt cuprinse “ veniturile brute realizate lunar”, respectiv “ orice alte sume platite din fondul de salarii”, din care fac parte si tichetele cadou.

In acest sens s-a pronuntat si Tribunalul Prahova, intr-o speta similara, prin Sentinta Civila nr., ramasa definitiva si irevocabila, prin respingerea recursului societatii de catre Curtea de Apel, prin care s-a retinut ca tichetele cadou fac parte din fondul total de salarii pentru care se datoreaza atat impozitul pe venitul din salarii cat si contributiile sociale aferente.

Referitor la sustinerea din contestatiei precum ca pentru tichetele cadou nu se retin contributiile de natura salariala, conform prevederilor art.12, alin.(2) din Legea nr. 193/2006,

art.VI pct.8 din legea nr. 343/2006 si pct. 11.1 si 11.2 din normele metodologice de aplicare a Legii nr. 193/2006, aprobate prin H.G. Nr. 1317/2006, precizam:

Prin **art.12, alin.(2) din Legea nr. 193 / 2006** privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa, publicata in M.O. nr. 446 din 23 mai 2006, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a stabilit ca sumele corespunzatoare tichetelor cadou acordate de angajator nu se iau in calcul nici pentru angajator, nici pentru salariati la stabilirea drepturilor si obligatiilor care se determina in raport cu venitul salarial:

“ (2) Sumele corespunzatoare tichetelor cadou si tichetelor de cresa acordate de angajator nu se iau in calcul nici pentru angajator, nici pentru salariati la stabilirea drepturilor si obligatiilor care se determina in raport cu venitul salarial.”

De asemenea, prin **H.G. nr. 1.317/ 2006** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a dispozitiilor Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa (M.O. Nr. 823/06.10.2006) se precizeaza ca sumele corespunzatoare tichetelor cadou acordate de angajator, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificarile ulterioare, nu sunt impozabile, in intelesul impozitului pe venit (pct.11.1.) pana la data de 31 decembrie 2006, si ca asupra sumelor corespunzatoare tichetelor cadou acordate de angajator nu se calculeaza si nu se retin nici pentru salariati, nici pentru angajator contributiile obligatorii(pct. 11.2.):

“11.1. Sumele corespunzatoare tichetelor cadou si tichetelor de cresa acordate de angajator, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificarile ulterioare, pana la data de 31 decembrie 2006, nu sunt impozabile, in intelesul impozitului pe venit. Incepand cu data de 1 ianuarie 2007, potrivit Legii nr. 343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, contravaloarea tichetelor de cresa este venit neimpozabil in sensul impozitului pe venit.

11.2. Asupra sumelor corespunzatoare tichetelor cadou si tichetelor de cresa acordate de angajator nu se calculeaza si nu se retin nici pentru salariati, nici pentru angajator contributiile obligatorii de asigurari sociale, prevazute de Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, contributiile la bugetul asigurarilor pentru somaj, prevazute de Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, contributiile obligatorii pentru asigurarile de sanatate, prevazute de Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile ulterioare. Angajatorii nu datoreaza pentru sumele corespunzatoare tichetelor cadou si tichetelor de cresa acordate angajatilor nici contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, prevazuta de Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Prin **Legea nr. 343 /2006** pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal publicata in M. O. nr. 662 din 1 august 2006, intrata in vigoare cu 01.01.2007, s-a dispus:

“ART. VI

Incepand cu data de 1 ianuarie 2007, se abroga:[...]

8. Prevederile legate de obligatiile fiscale stabilite potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, de la art. 12 alin. (2) din Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 446 din 23 mai 2006;”

Din aceste texte de lege rezulta ca pentru anul 2006 tichetele cadou nu sunt impozabile nici cu impozitul pe venit si nici cu contributiile sociale de natura salariala, desi prin Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal aceasta facilitate nu a fost prevazuta. Nu a fost respectat astfel principiul stabilit la art.1, alin. (3) din Codul fiscal potrivit caruia:

“In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal.”

Astfel, asa cum am arata mai sus, conform prevederilor inscrise la “ Titlul III - Impozitul pe venit”, art.55 din Codul fiscal, orice sume reprezentand avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor, dar care fac parte din tichetele cadou reprezinta venituri de natura salariala si sunt supuse impozitarii cu impozitul pe veniturile din salarii.

Incepand cu anul 2007 legislatia privind tichetele cadou a fost modificata in sensul corelarii acestor prevederi cu prevederile Codului fiscal, respectiv tichete cadou sunt supuse impozitarii cu impozitul pe venit, deci fac parte din veniturile brute de natura salariala, iar veniturile brute realizate lunar de salariati reprezinta baza impozabila pentru toate contributiile sociale de natura salariala, asa cum am aratat mai sus si asa cum rezulta din legislatia privind contributiile sociale, mai sus citata.

Prin aceasta legislatie nu se face precizarea ca pentru tichete cadou nu se calculeaza si nu se retin contributiile sociale de natura salariala, cu atat mai mult aceasta precizare nu poate fi facuta printr-un alt act normativ care nu stabileste baza impozabila pentru aceste contributii.

Astfel, avand din vedere actele

In ceea ce priveste solicitarea societatii de suspendare a executarii Deciziei de impunere nr. .../....03.2010 facem urmatoarele precizari:

- In cauza sunt aplicabile dispozitiile art. 215, alin.(1) si alin.(2) din O.G. Nr. 92/20032 privind Codul de procedura fiscala care dispun:

“ART. 215

Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei.”

Totodata, art. 14, alin.(1) si alin.(2) din Legea nr. 544/2004 privind contenciosul administrativ prevede:

“ART. 14

Suspendarea executarii actului

(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, in conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pana la pronuntarea instantei de fond. In cazul in care persoana vatamata nu introduce actiunea in anulara actului in termen de 60 de zile, suspendarea inceteaza de drept si fara nicio formalitate.

(2) Instanta solutioneaza cererea de suspendare, de urgenta si cu precadere, cu citarea partilor.”

Avand in vedere aceste prevederi legale, rezulta ca cererea societatii de suspendarea deciziei de impunere intra sub incidenta prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care organul de solutionare a contestatiei constata ca nu este competenta a se pronunta asupra acestui capat de cerere care este in competenta de solutionarea a instantelor judecatoresti.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... intocmita de reprezentanti ai A.I.F. Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de **... lei** din care:

- lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator si asigurati;
- lei - contributia de asigurari pentru accidente si boli profesionale;
- lei - contributia de asigurari pentru somaj datorate de angajator si asigurati;
- lei - contributia angajatorului la fondul de garantare;
- ... lei - contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator si asigurati;
- ... lei - contributii pentru concedii si indemnizatii;
- lei majorari de intarziere aferente contributiilor susmentionate.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.