



DECIZIE NR. / .2015

privind soluționarea contestației formulate de
SC GWI SA, jud. BB,
înregistrată la D.G.R.F.P. Galați
sub nr. GLR_REG –/...../.....2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați – Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice BB – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice prin adresa nr...../.....2015, asupra contestației formulate de SC GWI SA, AA, BB, împotriva Deciziei de impunere nr.F-B....../.....2015, referitoare la obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă de D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P.BB

SC GWI SA, are sediul în jud.BB, com. AA, FF, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul BB sub nr./2007, are codul de identificare fiscală și este reprezentată legal de domnul, având funcția de director executiv, care a semnat și a aplicat amprenta ștampilei societății, pe contestație, în original .

Obiectul contestației: obligații fiscale suplimentare stabilite prin Decizia nr.F-B/.....2015, emisă de A.J.F.P BB – AIF, în sumă de **XXX lei**, din care:

| | Debit | Dobânzi | Penalități |
|---|------------------|------------------|------------------|
| IMPOZIT VENIT SALARII | | | |
| CAS ANGAJATOR | | | |
| CAS ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUTIA DE ASIGURARE PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE | | | |
| SOMAJ ANGAJATOR | | | |
| SOMAJ ASIGURATI | | | |
| FOND GARANTARE CREANTE SALARIALE | | | |
| SANATATE ANGAJATOR | | | |
| SANATATE ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUTIA PENTRU CONCEDII SI INDEMNIZATII | | | |
| Total general | lei | lei | lei |

SC GWI SA, **în mod eronat contestă** la contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale suma totală de lei, cu lei mai mult decât suma stabilită de către organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. F-B /2015 în sumă totală de lei, din care:

- debit contestat - lei debit stabilit - lei
- dobânzi contestate -lei dobânzi stabilite - lei

- penalități contestate - lei penalități stabilite - lei

Analizând termenul de depunere a contestației se constată că Decizia de impunere nr. F-B. / 2015, referitoare la obligațiile de plată suplimentare, a fost înmânată contribuabilei prin adresa nr. din 2015, semnată și ștampilată de către Directorul Economic –, iar contestația a fost depusă la D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. BB, în data de 2015, înregistrată sub nr.

Astfel, conform prevederilor art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestația a fost depusă în termenul legal .

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.R.F.P. Galați este investită să soluționeze contestația pe fond.

I. Prin **contestația** formulată SC GWI SA, BB, solicită anularea **în parte** a Deciziei de impunere nr.F-B... / 2015 motivat de faptul că:

- referitor la **impozitul pe venitul** din salarii și contribuțiile sociale obligatorii aferente, rezultate din reîncadrarea ca avantaje de natura salarială a asigurărilor pentru accidente de munca în sumă totală netă de lei, încheiate de societate cu Omniasig Viena Insurance Group, precizează că, aceste asigurări pentru accidente de munca au fost angajate de societate având în vedere ca potrivit specificului activității, salariații Greenweee International intra în mod direct în contact cu substanțe periculoase pentru sănătatea omului și utilizează echipamente ce pot provoca accidente de munca, cum ar fi foarfecele hidraulice.

În fapt, nu au fost acordate salariaților beneficii materiale, cum sunt avantajele de natura salarială din categoria asigurărilor facultative precum: asigurările voluntare de sănătate, asigurările de viață, planuri de asigurare cu componenta de pensie, asigurări financiare prin plan de Investiții etc, ci a fost încheiat un contract de asigurare în scopul activității desfășurate. Acest aspect reiese inclusiv din Notele explicative luate celor 20 de salariați care au fost intervievați de echipa de inspecție fiscală și care releva că aceștia nu aveau cunoscința să fie beneficiarii unor avantaje de natura salarială acordate de către angajator, altele decât remunerația lunară evidențiată în statul de plată și în fluturasii de salariu. În plus, acest tip de asigurare pentru accidente de munca ale salariaților are câteva particularități care nu ar putea califica această cheltuială ca și avantaj în natura pentru salariați, astfel: nu este nominală; salariatul nu semnează și nu ia la cunoscință de existența acesteia; în caz de producere a riscului asigurat salariatul nu poate solicita despăgubiri în nume propriu, ci depinde de societate ca să depună o cerere în acest sens și documentația necesară pentru încasarea oricărei despăgubiri; salariatul nu beneficiază de niciun avantaj în cazul plecării din societate; aceasta asigurare pentru accidente de munca reprezintă practic un transfer de risc de la angajator către compania de asigurări, acoperind de fapt un risc al angajatorului.

Mai mult, aceasta asigurare pentru accidente de munca se încadrează în categoria asigurărilor obligatorii, așa cum sunt avute în vedere de art. 55 alin. lit. b) din codul Fiscal, pentru că ea a fost angajată de societate în concordanță cu standardele UE specifice domeniului de activitate al societății (respectiv conform Standard WEEELABEX - elaborat de WEEE Forum — membru al Comisiei Europene pentru Viata) la care societatea are obligația să se alinieze, fiind solicitată de către auditul specific în domeniu.

Astfel, pct.4.3.5 din Standardul WEEELABEX precizează că „ Operatorul ar trebui să se asigure că există o asigurare acoperitoare sau alte resurse financiare adecvate în funcție de natura și mărimea operațiilor desfășurate. Polița de asigurare sau resursele financiare trebuie să respecte cerințele legale și regulamentare, însă vor acoperi minim riscurile și responsabilitățile următoare:

- vătămări corporale ale angajaților, contractorilor, vizitatorilor sau vecinilor fabricii;
- daune ale instalațiilor din vecinătate;

- daune cauzate mediului prin emisia unor substanțe poluante, în cazul în care proprietarul este răspunzător;

- închiderea centrului/installației pentru a asigura curățarea adecvată a acestuia și a oricăror DEEE.”

II. În ceea ce privește impozitul pe venitul din salarii și contribuțiile sociale obligatorii aferente, rezultate din reîncadrarea de către organele de inspecție fiscală, ca avantaje de natură salarială a cheltuielilor în suma netă de lei din care societatea contestă suma de lei, aferentă deplasărilor în țară și în străinătate ale unor salariați, contestatoarea precizează că respectivele cheltuieli au fost înregistrate în evidența contabilă ca și cheltuieli de protocol, pentru care au fost prezentate documente justificative, dar nu au fost luate în seamă de către organele de control. Astfel suma de lei reprezintă cheltuieli cu mese servite în cadrul unor întâlniri cu diverși parteneri de afaceri în anul 2010, iar suma de lei, este aferentă unor mese de protocol și un cadou oferit unui partener de afaceri, pe perioada unei vizite de lucru în Ungaria, în cursul anului 2011, pentru care au fost prezentate documente justificative.

III Cu privire la impozitul pe venitul din salarii și contribuțiile sociale obligatorii aferente, rezultate din reîncadrarea ca avantaje de natură salarială a unor cheltuieli de protocol în suma totală netă de lei, din care societatea contestă suma de lei, menționând că deși impozitul pe profit nu a făcut obiectul inspecției fiscale, cheltuielile respective nu au fost înregistrate ca și cheltuieli de deplasare sau de formare și perfecționare profesională, ci au fost tratate ca și cheltuieli de protocol, având în vedere natura și conținutul economic al acestora, în sensul că reprezintă cheltuieli efectuate cu ocazia auditării firmei de către un comitet de 25 de auditori internaționali din cadrul Weee Forum (Asociația Europeană a sistemelor de reciclare a deșeurilor din echipamente electrice și electronice), organism European din cadrul Consiliului European - Comisia pentru Viata, audit finalizat cu obținerea de către Greenweee a primului certificat de recunoaștere WEEELABEX, primind diploma de atestare pentru proiectul pilot de audit WEELABEX, în domeniul reciclării deșeurilor electrice și electronice, conform standardului implementat de această comisie, respective "Weeelabex", atestare atașată contestației împreună cu copii după facturi, contract încheiat cu restaurantul unde a avut loc masa festivă și lista persoanelor participante/auditorilor, cu ocazia instruirii specifice privind măsurile de sănătate și securitate în munca ce trebuia respectate în incinta fabricii.

Referitor la impozitul pe venitul din salarii și contribuțiile sociale obligatorii aferente, rezultate din reîncadrarea ca avantaje de natură salarială a unor cheltuieli de protocol în suma totală de lei, repartizate astfel: - anul 2010; lei – anul 2011; lei – anul 2013 și lei – anul 2014, contestatoarea precizează că respectivele cheltuieli

Reprezintă:

- cheltuieli efectuate cu ocazia participării firmei GWI la un program național desfășurat de Agenția pentru Protecția Mediului, adresat elevilor și studenților, cu scopul de a prezenta elevilor și studenților, modulul de reciclare a deșeurilor de echipamente electrice și electronice;

- produse pentru protocol, destinat vizitelor în cadrul firmei a directorilor europeni ai Bancii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare la fabrica GWI SA;

- cheltuieli de marketing, respectiv servicii de catering efectuate cu ocazia lansării unui nou sistem de colectare a deșeurilor în România, denumit ".....", în cadrul acestui sistem, populația poate aduce deșeuri (echipamente electrice și electronice), în schimbul acestora primesc un voucher pe care-l pot folosi la cumpărături în centrele comerciale partenere;

- cadouri oferite cu ocazia Crăciunului unor parteneri de afaceri importanți ai societății

- cheltuieli ocazionate de organizarea Zilei Mediului, cu Garda Națională de Mediu și Agenția pentru Protecția Mediului, la care au participat grupuri de copii din toate școlile și liceele buzoiene;

- cheltuieli efectuate cu ocazia vizitei acționarilor străini ai societății și a unor potențiali investitori, potențiali parteneri de afaceri, societatea din CM, respectiv din P.;
- cheltuieli ocazionate de un prânz de afaceri cu unii dintre cei mai importanți clienți de produse finite ai societății, respectiv S.R.L (CIF) și
- cheltuieli de cazare, pe timpul acțiunii de auditare a societății;
- cheltuieli ocazionate de întâlnirea cu partenerii de afaceri zonali (colectori/furnizori de deșeuri) ai GWI cu ocazia deschiderii punctului de lucru din Arad.

În concluzie, ținând cont de explicațiile detaliate mai sus, petenta precizează că toate cheltuielile contestate la pct. II) și III) se încadrează în acțiunile de protocol și de reprezentare a companiei în fața partenerilor de afaceri efectuate numai în scopul inițierii, întreținerii și dezvoltării relațiilor de afaceri cu diverși parteneri, prin acțiuni, în principal de: prezentare a obiectului de activitate al companiei, a produselor și serviciilor comercializate/prestate de companie, a beneficiilor economice care se pot obține ca urmare a colaborării cu compania.

De altfel, singura definiție reglementată în legislația fiscală în vigoare în România cu privire la cheltuielile de protocol este cea prevăzută la pct. 39 din Normele metodologice (HG 44/2004, cu modificările și completările ulterioare) de aplicare a Titlului III din Codul fiscal (Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare): "cheltuielile de protocol ocazionate de acordarea unor cadouri, tratații și mese partenerilor de afaceri, efectuate în scopul afacerii", astfel încât, așa cum rezultă din documentele justificative atașate, aceste sume utilizate/decontate de salariații companiei nu reprezintă indemnizații de delegare și nici sume primite de salariați pe timpul delegării în scopul consumului personal de hrană/alimente/bauturi etc, ci reprezintă sume angajate de societate pentru acțiuni de protocol/reprezentare în scopul exclusiv al afacerii economice cu scopul maximizării profitului societății noastre, acțiuni care, implicit, au generat o creștere a veniturilor impozabile.

Societatea menționează că nu există vreo prevedere legală care să limiteze acțiunile de reprezentare/protocol în funcție de locul unde acestea se pot desfășura (la sediul social sau în localitatea în care se afla sediul social, fapt imputat pe parcursul derulării inspecției fiscale) și în concluzie, a încadrat în mod corect cheltuielile contestate în categoria cheltuielilor de protocol.

Deși a prezentat explicații pertinente, care au suport în realitate, fiind susținute cu documente justificative, acestea nu au fost luate în considerare de organele de inspecție fiscală la fundamentarea constatrilor cuprinse în R.I.F. Abordarea cuprinsă în RIF este eronată deoarece acesta presupune că se exclud din cadrul acțiunilor de protocol mesele servite cu partenerii de afaceri, acestea fiind retratate fiscal, invocându-se nemotivat dreptul conferit organului fiscal de lege, respectiv art. 11 alin. (1) din Codul fiscal.

Având în vedere că prin Decizia de impunere nr. F-B/.....2015, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina SC GWI SA, obligații fiscale suplimentare în suma totală de **XXX lei**, reprezentând:

| | Debit | Dobânzi | Penalități |
|---|-------|---------|------------|
| IMPOZIT VENIT SALARII | | | |
| CAS ANGAJATOR | | | |
| CAS ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUTIA DE ASIGURARE PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE | | | |
| SOMAJ ANGAJATOR | | | |
| SOMAJ ASIGURATI | | | |
| FOND GARANTARE CREANTE SALARIALE | | | |
| SANATATE ANGAJATOR | | | |
| SANATATE ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUTIA PENTRU CONCEDII | | | |

SI INDEMNIZATII

Total general

.....

..... lei

.....

..... lei

.....

..... lei

aceasta solicită admiterea contestației și anularea parțială a deciziei menționate pentru impozitul pe venitul din salarii și contribuțiile sociale obligatorii aferente cheltuielilor reprezentând asigurări de accidente și protocol, sub aspectul criticilor formulate.

Menționăm că **în mod eronat SC GWI SA, contestă** la contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale suma de lei, cu lei mai mult decât suma stabilită de către organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. F-B. .../.....2015 în sumă de lei, din care,lei debit principal în loc de lei și lei accesorii aferente în loc de lei.

II.Prin Decizia de impunere nr.F-B...../.....2015 privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-B...../.....2015, referitor la aspectele contestate, organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:

Verificarea a fost efectuată în urma transmiterii de către organele de control a avizului de inspecție fiscală nr. F-B. .../.....2015, pentru perioada2012 -2014, și a vizat modul de constituire, evidentiere și declarare la bugetul general consolidat al statului a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale obligatorii. Având în vedere că au existat indicii privind diminuarea contribuțiilor datorate bugetului general consolidat, potrivit prevederilor art. 98, alin. 3, lit. a din OG 92/2003 R, întrucât în perioada 2012 - 2014 societatea a efectuat cheltuieli cu primele de asigurare plătite la Omniasig SA, în favoarea salariaților, organele de inspecție fiscală au procedat la extinderea controlului pentru perioada de prescripție, fiind emis Avizul de inspecție fiscală nr. .../.....2015. Pe perioada verificării, organele de inspecție fiscală au procedat la efectuarea interviului inițial, cu scopul de a obține cât mai multe informații despre activitatea societății, informații necesare ducerii la îndeplinire a obiectivelor propuse și a cunoașterii situației reale a societății, astfel:

SC GWI SA are ca obiect principal de activitate - Demontarea (dezasamblarea) mașinilor și echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor, cod CAEN 3831, activitate care în perioada2010 -2014, s-a desfășurat la sediul social al societății situat în jud. BB, com. AA, Ferma și la punctele de lucru din **Jud. FV**, comuna SJ, Tarlaua ..., Parcela/./., **jud. C**, com. AD, str.L., nr...., în incinta complexului Agroindustrial AD, **jud. S**, mun.S, Calea CN, Nr....și **jud. A.**, mun..A, Calea AV, nr.....

În perioada verificată, SC GWI SA. a obținut venituri preponderent din vânzarea materialelor reciclate.

Din analiza evoluției cifrei de afaceri, comparativ cu evoluția numărului de personal efectuată pe baza datelor raportate prin situațiile financiare organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- în anul fiscal 2010, SC GWI SA. a înregistrat o cifră de afaceri în suma de lei, activitate desfășurată cu un număr mediu de salariați, pentru care înregistrează cheltuieli cu salariile de lei, rezultând lei cheltuiala cu salarii/persoana;

- în anul fiscal 2011, SC GWI SA. a înregistrat o cifră de afaceri în suma de lei, activitate desfășurată cu un număr mediu de salariați, pentru care înregistrează cheltuieli cu salariile de lei, rezultând lei cheltuiala cu salarii/persoana;

- în anul fiscal 2012, SC GWI SA. a înregistrat o cifră de afaceri în suma de lei, activitate desfășurată cu un număr mediu de salariați, pentru care înregistrează cheltuieli cu salariile de lei, rezultând lei cheltuiala cu salarii/persoana;

- în anul fiscal 2013, SC GWI SA. a înregistrat o cifră de afaceri în suma de lei, activitate desfășurată cu un număr mediu de salariați, pentru care înregistrează cheltuieli cu salariile de lei, rezultând lei cheltuiala cu salarii/persoana;

- în anul fiscal 2014, SC GWI SA. a înregistrat o cifra de afaceri în suma de lei, activitate desfășurată cu un număr mediu de salariați, pentru care înregistrează cheltuieli cu salariile de lei, rezultând lei cheltuieli cu salarii/persoană;

În perioada verificată, SC GWI SA a avut salariați încadrați cu contract individual de muncă conform Legii 53/2003 privind Codul Muncii, cu următoarea structură a funcțiilor în cadrul societății la2014:

- Personal TESA -persoane;
- Muncitori direct productivi - persoane;
- Muncitori indirect productivi - persoane;
- Punct de lucru Iași - ... persoane;
- Punct de lucru Arad - persoane;
- Punct de lucru Cluj - persoane;

Personalul angajat cu contract individual de muncă cu timp parțial este evidențiat în statele de plată, iar pentru anii 2010 și 2011, aceștia au activat în domeniul juridic, al sistemului de management integrat sau al supravegherii tehnice a instalațiilor de ridicat, societatea reținând și platind impozitul și contribuțiile aferente.

În funcție de necesități și datorită dezvoltării activității, contractul individual de muncă al unor salariați a fost modificat în contract individual de muncă cu normă întreagă, existând și cazuri în care angajarea personalului a fost impusă de implicarea temporară a societății în cadrul unor proiecte finanțate prin fonduri europene.

Personalul încadrat în prezent cu contract individual de muncă cu timp parțial, face parte din managementul superior și asigură consultanța și asistența în diverse domenii ce au legătură cu activitatea societății.

Pentru perioada aprilie 2010 - decembrie 2014, conform Raportului Revisal, SC GWI SA a avut înregistrat un număr de maxim de salariați cu contracte individuale de muncă cu fracțiune de normă de 4 ore/zi sau 2 ore/zi, în funcție de necesitatea prezentei lor.

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, în temeiul art. 49, alin.(1), art.52, art. 65, alin. 1 și art. 94, alin.3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au solicitat Note explicative directorului executiv al societății și unui număr de 20 salariați.

Răspunsurile primite de la salariați intervievați au fost că nu au primit avantaje, timpul de lucru a fost de 8 ore/zi, iar remunerația primită corespunde cu cea din statul de plată. Urmare aspectelor sus prezentate organele de inspecție fiscală au considerat necesară analiza cheltuielilor cu personalul, identificarea documentelor justificative care infirmă sau confirmă realitatea sau posibilitatea desfășurării activității societății în parametrii declarați, dacă volumul activității înregistrate în evidența contabilă și declarate devansează în mod semnificativ numărul și veniturile persoanelor angajate, conform metodei deductiei.

Organele de inspecție fiscală au verificat prin sondaj documentele de evidență tehnico-operativă și contabilă aferente lunilor aprilie, iunie, august 2010; iulie, septembrie și noiembrie 2011; martie, mai, iulie, 2012; octombrie, noiembrie și decembrie 2013; iulie, septembrie și noiembrie 2014, astfel:

- contracte individuale de muncă și acte adiționale la contracte; contracte de prestări servicii; state de plată a salariilor; note contabile; documente justificative aferente deducerilor suplimentare; registrul de casă; avansurile spre decontare acordate salariaților, precum și documente justificative aferente; jurnale de bancă; declarații lunare cod 112; certificate medicale; balanțe de verificare; situații financiare anuale.

În timpul inspecției fiscale, au fost solicitate informații unor angajați ai SC GWI SA cu privire la condițiile de muncă, plata salariilor, activitatea prestată, intervalul de timp când lucrează, numărul de ore zilnic prestate, dacă corespunde suma din statul de plată cu suma ce reprezintă salariul primit (20 interviuri), fără a rezulta diferențe față de statele

de plată și informațiile furnizate de reprezentantul legal al societății, domnul CM, având funcția de director executiv.

Conform metodologiei nr./.....2014, pentru identificarea anumitor cheltuieli efectuate care s-ar putea încadra ca avantaje în natura pentru diferite persoane, dar neimpozitate ca venituri salariale, s-au solicitat și analizat fișele de cont analitic la următoarele conturi:

- 613 - privind cheltuieli cu primele de asigurare; 623.6 - privind cheltuieli cu publicitatea; 624.4 - cheltuieli cu transportul la locul de muncă; 625.2 - cheltuieli cu diurna acordată; 625.1 - cheltuieli cu deplasări; 621.0 - cheltuieli cu chiriile; 641 - cheltuieli cu salariile; 623.1 - cheltuieli de protocol; 658 - alte cheltuieli; 612 - cheltuieli cu chiriile; 542 - avansuri din trezorerie; 531 - casa în lei.

1. Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada2010 -2014, societatea a încheiat asigurări de accidente angajaților la Omniasig Vienna Insurance Group, achitând în această perioadă prime de asigurare în valoare totală de lei, fără ca acestea să fie incluse în baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor de asigurări sociale.

Prin neinclusiunea în baza de impozitare a veniturilor din salarii a acestor avantaje acordate salariaților, echipa de inspecție a constatat că au fost încălcate prevederile:

- art.55, alin.(1), alin.(2), lit.k și alin (3), lit.g din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal - Titlul III, cu modificările și completările ulterioare unde se precizează ca:

„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.

- alin.(2) „Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor: k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor în vederea impunerii.”

- alin (3), lit.g „ Avantajele, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la: primele de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii”.

- pct.70, lit.h din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare unde se precizează ca la stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, cum ar fi „, contravaloarea primelor de asigurare suportate de persoana juridică sau de o altă entitate, pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari, cu excepția primelor de asigurare obligatorii potrivit legislației în materie;”

2. Din verificarea și analiza fișei analitice a contului 623.1 ce cuprinde cheltuielile de protocol, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a acordat salariaților, administratorilor, directorilor, etc. precum și altor persoane care nu au avut calitatea de angajați ai societății în perioada2010 -2014, în afară de diurna legală, transport și cazare și alte sume reprezentând contravaloarea meselor servite, cheltuieli de protocol efectuate, sume extrase de pe cardul VISA, etc.

Echipa de inspecție fiscală a constatat că SC GWI SA a acordat salariaților, administratorilor, directorilor, etc. precum și altor persoane care nu au avut calitatea de angajați ai societății avantaje de această natură în valoare de lei fără ca acestea să fie incluse în baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor de asigurări sociale.

Prin neinclusiunea în baza de impozitare a veniturilor din salarii a acestor avantaje acordate salariaților, administratorilor, directorilor, etc. precum și a altor persoane care nu au avut calitatea de angajați ai societății, echipa de inspecție constată că au fost încălcate prevederile:

- art.55, alin.(1), alin(2), lit.k, alin (3), lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal - Titlul III, cu modificările si completările ulterioare precum și ale pct.69 și pct.72 din HG nr.44/2004, privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003.

3. Echipa de inspectie fiscala a constatat ca SC GWI SA a acordat salariatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii, in perioada2010 -2014, mese la restaurante, petrecere de Craciun sau de sfarsit de an, mese servite „casa oaspeti”, masa team building, etc., in valoare de lei, fara ca acestea sa fie incluse in baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor de asigurari sociale, exemplu:

- In data de.....2010, achizitioneaza produse de la SC CVP Srl in suma de..... lei;

- In data de2011 de la SC GD SRL achita contravaloarea sumei de lei reprezentand petrecere de sfarsit de an.

- In data de2012 achita catre SC SP SRL contravaloarea masa organizata conform facturii .../.....2012 in suma de lei.

- In data de2013 achita catre SC CL SRL contravaloarea masa organizata team building in suma de lei.

- In data de2014 achita catre SC ET SRL contravaloarea masa organizata team building in suma de lei.

In ceea ce priveste situatia prezentata, cheltuielile inregistrate cu masa oferita de societate in diverse locatii salariatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii, pentru care cheltuielile au fost suportate de SC GWI SA, nu sunt cheltuieli de natura cheltuielilor de deplasare deductibile (transport, cazare, diurna) sau de natura cheltuielilor de formare si perfectionare profesionala, etc, acestea fiind inregistrate ca si cheltuieli de protocol, de care au beneficiat diverse persoane, astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca sunt avantaje acordate diverselor persoane fara a fi impozitate ca venituri asimilate salariilor.

Prin neincluderea in baza de impozitare a veniturilor din salarii a acestor avantaje acordate salariatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii, au fost incalcate prevederile:

- art.55, alin.(1), alin(2), lit.k, alin (3), lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal - Titlul III, cu modificările si completările ulterioare precum și ale pct.69 și pct.72 din HG nr.44/2004, privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003.

De asemenea, organele de control au avut în vedere și prevederile :

- art. 6 și art. 105, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care specifică:

art. 6 „Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză”, respectiv art. 105, alin. (1) „Inspectia fiscala va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

- art. 11, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care precizează că „La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției”.

In concluzie, folosind metoda deductiei care semnifică operațiunea de cercetare a proceselor, pornind de la esența lor, în scopul reconstituirii sau reîncadrării formei unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției, in baza prevederilor art. 11, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completările ulterioare, s-au reîncadrat cheltuielile de la lit. b) si c) referitoare la contravaloarea meselor servite la diverse restaurante, cheltuielilor de protocol efectuate, sumelor extrase de pe cardul VISA, achizitii diverse produse alcoolice si alimentare, petrecere de Craciun sau de sfarsit de an, mese servite „casa oaspeti”, masa team building, etc,

considerind ca acestea sint avantaje acordate salariatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii, avantaje in natura care nu au fost impozitate ca venituri asimilate salariilor.

Astfel, in urma verificarii documentelor mai sus mentionate, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea, contrar prevederilor art. 55, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si punctelor 69 si 72 Titlul III din H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 si prevederilor Titlului IXA2 - Contributii sociale obligatorii din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, nu a inclus in baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor de asigurari sociale, venituri brute in suma de lei reprezentand avantaje de natura salariala, in suma neta de lei, astfel:

- lei avantaje privind prime de asigurare suportate de angajator;
- lei avantaje privind cheltuielile de deplasare suplimentare fata de diurna, cazare, transport ;
- lei avantaje privind cheltuieli cu mesele servite si protocol.

Referitor la modul de calcul a impozitului pe veniturile din salarii inregistrat in urma controlului , au fost respectate prevederile art. 55, 56 si 57 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completarile ulterioare, impozitul fiind calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinata ca diferenta intre venitul net din salarii si deducerile personale ale salariatilor.

Verificarea a cuprins perioada aprilie 2010 - decembrie 2014 si s-a efectuat in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IXA2 - Contributii sociale obligatorii, H.G. nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, a Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, H.G. nr. 174/2002, Legii nr. 200/2006 privind constituirea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, O.U.G nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare

Avand in vedere cele mentionate mai sus, organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste avantaje acordate sunt de natura salariala, valoarea bruta a acestora, in suma de XXX lei, reprezentand baza de calcul a diferentelor suplimentare stabilite de inspectia fiscala in contul impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor de asigurari sociale, astfel:

Impozit venit salarii

In perioada verificata, 2010 - 2014, conform documentelor de evidenta contabila la prezentate, contribuabila calculeaza, inregistreaza, declară și plătește impozit pe venitul din salarii în sumă de lei .

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferență suplimentară la impozitul pe venitul din salarii, rezultată din neimpozitarea de catre societate a avantajelor de natura salariala acordate angajatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii , pentru care cheltuielile au fost suportate de SC GWI SA in suma lei, pentru care au calculat dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei si penalitatile de intarziere in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.120 alin.(1), alin.(2), si art.120¹ din O.G. nr.92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala .

CAS ANGAJATOR

In perioada verificata, aprilie 2010 - decembrie 2014, conform documentelor de evidenta contabila prezentate, contribuabila calculeaza, inregistreaza, declară și plătește o contribuție de asigurari sociale pentru angajator în sumă de lei.

Astfel in baza prevederilor art. 296⁵, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, conform caruia „in sistemul public de pensii, în cazul contribuabililor

prevăzuți la art. 296³ lit. e) și g), baza lunară de calcul o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b)", suma de lei a fost inclusă în baza de calcul a C.A.S. datorată de angajator, stabilindu-se obligație suplimentară de plată de lei .

În perioada2010 – 2014, societatea a avut încadrați salariați cu contracte individuale de muncă, cota de CAS aplicată fiind de 20,8% aferentă condițiilor normale de muncă.

Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la contribuție de asigurări sociale angajator, rezultată din neimpozitarea de către societate a avantajelor de natură salarială acordate angajaților, administratorilor, directorilor, etc. precum și altor persoane care nu au avut calitatea de angajați ai societății, pentru care cheltuielile au fost suportate de SC GWI SA în suma lei, pentru care au calculat dobânzi/majorări de întârziere în suma de lei, respectiv penalități de întârziere în suma de, în conformitate cu prevederile art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală .

Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați

În perioada verificată, 2010 - 2014, conform documentelor de evidență contabilă prezentate, contribuabilă calculează, înregistrează, declară și plătește o contribuție individuală la asigurările sociale de stat în sumă de lei .

Astfel în baza prevederilor art. 296⁵, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, conform căruia „în sistemul public de pensii, în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296³ lit. e) și g), baza lunară de calcul o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), suma de lei a fost inclusă în baza de calcul a C.A.S. datorată de asigurați, stabilindu-se obligație suplimentară de plată de lei .

În perioada 2010 – 2014, societatea a avut încadrați salariați cu contracte individuale de muncă, cota de CAS aplicată fiind de 10,5% aferentă condițiilor normale de muncă.

Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la contribuția de asigurări sociale datorată de asigurați, rezultată din neimpozitarea de către societate a avantajelor de natură salarială acordate angajaților, administratorilor, directorilor, etc. precum și altor persoane care nu au avut calitatea de angajați ai societății, pentru care cheltuielile au fost suportate de SC GWI SA în suma lei, pentru care au calculat dobânzi/majorări de întârziere în suma de lei, respectiv penalități de întârziere în suma delei, în conformitate cu prevederile art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală .

Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

În perioada verificată, 2010 - 2014, conform documentelor de evidență contabilă prezentate, contribuabilă calculează, înregistrează, declară și plătește o contribuție de asigurări pentru accidente de muncă în sumă de lei (..... lei - deductibilă de lei). Astfel în baza prevederilor art. 296⁵, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, suma de lei a fost inclusă în baza de calcul a contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, stabilindu-se obligație suplimentară de plată de lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară la contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale în suma lei, rezultată din neimpozitarea de către societate a avantajelor de natură salarială acordate angajaților, administratorilor, directorilor, etc. precum și altor persoane care nu au avut calitatea de angajați ai societății în sumă brută de lei, cheltuieli care au fost suportate de SC GWI SA. Pentru diferența stabilită suplimentară la contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale în suma lei, au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în suma de lei, respectiv penalități de întârziere în suma de lei, în conformitate cu prevederile art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală .

Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator

În perioada verificata, 2010 - 2014, conform documentelor de evidenta contabila prezentate, contribuabila calculeaza, inregistreaza, declară și plătește o contributie la fondul de somaj datorata de angajator în sumă de lei . Astfel in baza prevederilor art. 296⁵, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, suma de lei a fost inclusa in baza de calcul a contribuției la fondul de somaj datorata de angajator , stabilindu-se obligatie suplimentara de plata de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferență suplimentară la contributia pentru fondul de somaj datorata de angajator in suma lei, rezultată din neimpozitarea de catre societate a avantajelor de natura salariala acordate angajatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii în sumă brută de lei , cheltuieli care au fost suportate de SC GWI SA. Pentru diferența stabilită suplimentar la contributia pentru fondul de somaj datorata de angajator in suma lei, au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei, respectiv penalitati de intarziere in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.120 si art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurați

În perioada verificata, 2010 - 2014, conform documentelor de evidenta contabila prezentate, contribuabila calculeaza, inregistreaza, declară și plătește o contributie pentru somaj datorata de asigurați în sumă de lei. Astfel in baza prevederilor art. 296⁵, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, suma de lei a fost inclusa in baza de calcul a contribuției pentru somaj datorata de angajator, stabilindu-se obligatie suplimentara de plata delei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferență suplimentară la contributia pentru somaj datorata de asigurați in suma lei, rezultată din neimpozitarea de catre societate a avantajelor de natura salariala acordate angajatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii în sumă brută de lei, cheltuieli care au fost suportate de SC GWI SA. Pentru diferența stabilită suplimentar la contributia pentru somaj datorata de asigurați in suma lei, au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei, respectiv penalitati de intarziere in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.120 si art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

În perioada verificata, 2010 - 2014, conform documentelor de evidenta contabila prezentate, contribuabila calculeaza, inregistreaza, declară și plătește o contributie la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale în sumă de lei. Astfel in baza prevederilor art. 296⁵, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, suma de lei a fost inclusa in baza de calcul a contribuției pentru somaj datorata de angajator, stabilindu-se obligatie suplimentara de plata de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferență suplimentară aferentă contributiei angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de lei, rezultată din neimpozitarea de catre societate a avantajelor de natura salariala acordate angajatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii în sumă brută de lei, cheltuieli care au fost suportate de SC GWI SA. Pentru diferența stabilită suplimentar la contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de lei, au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei, respectiv penalitati de intarziere in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.120 si art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

În perioada verificata, 2010 - 2014, conform documentelor de evidenta contabila prezentate, contribuabila calculeaza, inregistreaza, declară și plătește o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator în sumă de lei. Astfel in baza prevederilor art. 296⁵, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal,

suma de lei a fost inclusa in baza de calcul a contribuției pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, prin aplicarea cotei legale de 5,2 %, stabilindu-se obligatie suplimentara de plata în sumă de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferență suplimentară la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma lei, rezultată din neimpozitarea de catre societate a avantajelor de natura salariala acordate angajatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii în sumă brută de lei, cheltuieli care au fost suportate de SC GWI SA. Pentru diferența stabilită suplimentar la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma lei, au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei, respectiv penalitati de intarziere in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.120 si art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati

In perioada verificata, 2010 - 2014, conform documentelor de evidenta contabila prezentate, contribuabila calculeaza, inregistreaza, declară și plătește o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de asigurați în sumă de lei. Astfel in baza prevederilor art. 296⁵, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, suma de lei a fost inclusa in baza de calcul a contribuției pentru asigurari de sanatate datorata de asigurați, prin aplicarea cotei legale de 5,5 %, stabilindu-se obligatie suplimentara de plata în sumă de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferență suplimentară la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de asigurați in suma lei, rezultată din neimpozitarea de catre societate a avantajelor de natura salariala acordate angajatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii în sumă brută de lei, cheltuieli care au fost suportate de SC GWI SA. Pentru diferența stabilită suplimentar la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de asigurați in suma lei, au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei, respectiv penalitati de intarziere in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.120 si art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Contributia pentru concedii si indemnizații de asigurări sociale de sanatate de la persoane juridice

In perioada verificata, 2010 - 2014, conform documentelor de evidenta contabila prezentate, contribuabila calculeaza, inregistreaza, declară și plătește o contributie pentru concedii si indemnizații de asigurări sociale de sanatate de la persoane juridice în sumă de lei. Astfel in baza prevederilor art. 296⁵, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, suma de lei a fost inclusa in baza de calcul a contribuției pentru concedii si indemnizații de asigurări sociale de sanatate de la persoane juridice, prin aplicarea cotei legale de 0,85 %, stabilindu-se obligatie suplimentara de plata în sumă de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferență suplimentară la contributia pentru concedii si indemnizații de asigurări sociale de sanatate de la persoane juridice in suma lei, rezultată din neimpozitarea de catre societate a avantajelor de natura salariala acordate angajatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii în sumă brută de lei, cheltuieli care au fost suportate de SC GWI SA. Pentru diferența stabilită suplimentar la contributia pentru concedii si indemnizații de asigurări sociale de sanatate de la persoane juridice in suma lei, au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere in suma de lei, respectiv penalitati de intarziere in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.120 si art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

SC GWI SA, **în mod eronat contestă** la contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale suma de lei, cu lei mai mult decât suma stabilită de către organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. F-B.. .../

.....2015 în sumă de lei, din care, lei debit principal în loc de lei și lei accesorii aferente în loc de lei.

Pentru sumele stabilite suplimentar la contribuțiile sociale obligatorii, organele de inspecție fiscală au calculat pentru perioada 2010 – d.....2014 majorari/dobanzi de intarziere și penalități de întârziere in conformitate cu prevederile art. 120 și art. 120¹, alin. 2, lit. c) din OG nr. 92/2003 R, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

| | Debit | Dobânzi | Penalități |
|--|------------------|------------------|------------------|
| IMPOZIT VENIT SALARII | | | |
| CAS ANGAJATOR | | | |
| CAS ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUATIA DE ASIGURARE PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE | | | |
| SOMAJ ANGAJATOR | | | |
| SOMAJ ASIGURATI | | | |
| FOND GARANTARE CREANTE SALARIALE | | | |
| SANATATE ANGAJATOR | | | |
| SANATATE ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUTIA PENTRU CONCEDII SI INDEMNIZATII | | | |
| Total general | lei | lei | lei |

Astfel, organele de inspecție fiscală din cadrul AIF - A.J.F.P BB au stabilit că au fost încălcate dispozitiile art.11, alin.1, art.55, alin.1, alin.2, lit.k), alin.3, lit.g), art. 296⁵, alin.2, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completarile ulterioare coroborat cu art. 68, lit. o, art. 69 și art.72 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului Fiscal.

III. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare, întocmit în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, organul emitent al actului contestat propune, respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate impotriva obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de Impunere nr. F-B.. .../....2015 emisa de ANAF - Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Galati- Administratia Judeteana a Finantelor Publice, precum și a Raportului de inspecție fiscală nr.F-B..../.....2015 care constau in:

| | Debit | Dobânzi | Penalități |
|--|------------------|------------------|------------------|
| IMPOZIT VENIT SALARII | | | |
| CAS ANGAJATOR | | | |
| CAS ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUATIA DE ASIGURARE PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE | | | |
| SOMAJ ANGAJATOR | | | |
| SOMAJ ASIGURATI | | | |
| FOND GARANTARE CREANTE SALARIALE | | | |
| SANATATE ANGAJATOR | | | |
| SANATATE ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUTIA PENTRU CONCEDII SI INDEMNIZATII | | | |
| Total general | lei | lei | lei |

Menționăm că nu s-a întocmit **sesizare penală** de către organele de inspecție fiscală din cadrul AIF - A.J.F.P. BB.

IV. Luând în considerare constatările organului de impunere, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada impusa, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea măsurilor dispuse de organele de control din cadrul A.J.F.P BB – Activitatea de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-B.../.....2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-B.../.....2015, și contestate în parte pentru sumă totală de **XXX lei**, din care:

| | Debit | Dobânzi | Penalități |
|--|------------------|------------------|------------------|
| IMPOZIT VENIT SALARII | | | |
| CAS ANGAJATOR | | | |
| CAS ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUATIA DE ASIGURARE PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE | | | |
| SOMAJ ANGAJATOR | | | |
| SOMAJ ASIGURATI | | | |
| FOND GARANTARE CREANTE SALARIALE | | | |
| SANATATE ANGAJATOR | | | |
| SANATATE ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUTIA PENTRU CONCEDII SI INDEMNIZATII | | | |
| Total general | lei | lei | lei |

Facem precizarea că **în mod eronat** SC GWI SA, a **contestat suma totală de XXX** mai mult cu suma de lei, sumă aferentă contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, la care suma contestată este de lei, iar suma stabilită de către organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. F-B.../.....2015 este în sumă de lei, din care:

- debit contestat - lei debit stabilit - lei
- dobânzi contestate - lei dobânzi stabilite - lei
- penalități contestate - lei penalități stabilite - lei

În fapt, verificarea s-a efectuat în baza avizului de inspecție fiscală nr. F-B.../.....2015, pentru perioada2010 -2014, și a vizat modul de constituire, evidentiere și declarare la bugetul general consolidat al statului a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale obligatorii. Având în vedere că au existat indicii privind diminuarea contribuțiilor datorate bugetului general consolidat, potrivit prevederilor art. 98, alin. 3, lit. a din OG 92/2003 R, întrucât în perioada 2012 – 2014, **societatea a efectuat cheltuieli cu primele de asigurare plătite la Omniasig SA, în favoarea salariaților**, organele de inspecție fiscală au procedat la extinderea controlului pentru perioada de prescripție, fiind emis Avizul de inspecție fiscală nr. 28/ 02.02.2015. Pe perioada verificării, organele de inspecție fiscală au procedat la efectuarea interviului inițial, cu scopul de a obține cât mai multe informații despre activitatea societății, informații necesare ducerii la îndeplinire a obiectivelor propuse și a cunoașterii situației reale a societății, astfel:

SC GWI SA are ca obiect principal de activitate - Demontarea (dezasamblarea) mașinilor și echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor, cod CAEN 3831, activitate care în perioada, s-a desfășurat la sediul social al societății situat în jud. BB, com. AA, Ferma F și la punctele de lucru din **Jud. IV**, comuna S, Tarlaua ..., Parcela, **jud. C** com. AA, str.L nr....., în incinta complexului AA, **jud. I**, mun.li, Calea C, nr....și **jud. A**, mun.Ar, Calea av, nr.....

În perioada verificată, SC GWI SA. a obținut venituri preponderent din vânzarea materialelor reciclate.

Din analiza evoluției cifrei de afaceri, comparativ cu evoluția numărului de personal efectuată pe baza datelor raportate prin situațiile financiare organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- în anul fiscal 2010, SC GWI SA. a înregistrat o cifra de afaceri în suma de lei, activitate desfășurată cu un număr mediu de salariați, pentru care înregistrează cheltuieli cu salariile de lei, rezultând lei cheltuiala cu salarii/persoana;

- în anul fiscal 2011, SC GWI SA. a înregistrat o cifra de afaceri în suma de lei, activitate desfășurată cu un număr mediu de salariați, pentru care înregistrează cheltuieli cu salariile de lei, rezultând lei cheltuiala cu salarii/persoana;

- în anul fiscal 2012, SC GWI SA. a înregistrat o cifra de afaceri în suma de lei, activitate desfășurată cu un număr mediu de salariați, pentru care înregistrează cheltuieli cu salariile de lei, rezultând lei cheltuiala cu salarii/persoana;

- în anul fiscal 2013, SC GWI SA. a înregistrat o cifra de afaceri în suma de lei, activitate desfășurată cu un număr mediu de salariați, pentru care înregistrează cheltuieli cu salariile de lei, rezultând lei cheltuiala cu salarii/persoana;

- în anul fiscal 2014, SC GWI SA. a înregistrat o cifra de afaceri în suma de lei, activitate desfășurată cu un număr mediu de salariați, pentru care înregistrează cheltuieli cu salariile de lei, rezultând lei cheltuiala cu salarii/persoana;

Personalul angajat cu contract individual de muncă cu timp parțial este evidențiat în statele de plată, iar pentru anii 2010 și 2011, aceștia au activat în domeniul juridic, al sistemului de management integrat sau al supravegherii tehnice a instalațiilor de ridicat, societatea reținând și platind impozitul și contribuțiile aferente.

În funcție de necesități și datorită dezvoltării activității, contractul individual de muncă al unor salariați a fost modificat în contract individual de muncă cu normă întreagă, existând și cazuri în care angajarea personalului a fost impusă de implicarea temporară a societății în cadrul unor proiecte finanțate prin fonduri europene.

Personalul încadrat în prezent cu contract individual de muncă cu timp parțial, face parte din managementul superior și asigură consultanța și asistența în diverse domenii ce au legătură cu activitatea societății.

Pentru perioada aprilie 2010 - decembrie 2014, conform Raportului Revisal, SC GWI SA a avut înregistrat un număr de maxim salariați cu contracte individuale de muncă cu fracțiuni de normă de ... ore/zi sau ore/zi, în funcție de necesitatea prezentei lor.

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, în temeiul art. 49, alin.(1), art.52, art. 65, alin. 1 și art. 94, alin.3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au solicitat Note explicative directorului executiv al societății și unui număr de salariați.

Răspunsurile primite de la salariați intervievați au fost că nu au primit alte avantaje, timpul de lucru a fost de 8 ore/zi, iar remunerația primită corespunde cu cea din statul de plată. Urmare aspectelor sus prezentate organele de inspecție fiscală au considerat necesară analiza cheltuielilor cu personalul, identificarea documentelor justificative care infirmă sau confirmă realitatea sau posibilitatea desfășurării activității societății în parametrii declarați, dacă volumul activității înregistrate în evidența contabilă și declarate devansează în mod semnificativ numărul și veniturile persoanelor angajate, conform metodei deductiei.

Organele de inspecție fiscală au verificat prin sondaj documentele de evidență tehnico - operativă și contabilă aferente lunilor aprilie, iunie, august 2010; iulie, septembrie și noiembrie 2011; martie, mai, iulie, 2012; octombrie, noiembrie și decembrie 2013; iulie, septembrie și noiembrie 2014, astfel:

- contracte individuale de muncă și acte adiționale la contracte; contracte de prestări servicii; state de plată a salariilor; note contabile; documente justificative aferente deducerilor suplimentare; registrul de casă; avansurile spre decontare acordate

salariatilor, precum si documente justificative aferente; jurnale de banca; declaratii lunare cod 112 ; certificate medicale; balante de verificare ; situatii financiare anuale.

În timpul inspecției fiscale, au fost solicitate informatii unor angajați ai SC GWI SA cu privire la condițiile de muncă, plata salariilor, activitatea prestată, intervalul de timp cand lucreaza, numarul de ore zilnic prestate, daca corespunde suma din statul de plata cu suma ce reprezinta salariul primit (.... interviuri), fără a rezulta diferențe față de statele de plată și informatiile furnizate de reprezentantul legal al societatii, domnul Costache Marius, având funcția de director executiv.

Organele de inspecție fiscală au efectuat verificarea în conformitate cu metodologia nr. 853939/10.09.2014, pentru identificarea anumitor cheltuieli efectuate care s-ar putea incadra ca avantaje in natura, pentru diferite persoane, dar neimpozitate ca venituri salariale, drept pentru care au solicitat și analizat fisele de cont analitice la urmatoarele conturi:

- 613 privind cheltuieli cu primele de asigurare;
- 623.6 privind cheltuieli cu publicitatea;
- 624.4 cheltuieli cu transportul la locul de munca;
- 625.2 cheltuieli cu diurna acordata;
- 625.1 cheltuieli cu deplasari;
- 621.0 cheltuieli cu chiriile;
- 641 cheltuieli cu salariile;
- 623.1 cheltuieli de protocol;
- 658 alte cheltuieli;
- 612 cheltuieli cu chiriile;
- 542 avansuri din trezorerie;
- 531 casa in lei.

Astfel, in urma verificarii, organele de inspecție fiscală au constatat ca societatea, contrar prevederilor art. 55, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si punctelor 69 si 72 Titlul III din H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 si prevederilor Titlului IXA2 - Contributii sociale obligatorii din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, nu a inclus in baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor de asigurari sociale, venituri brute in suma delei reprezentand avantaje de natura salariala, in suma neta de lei, astfel:

- lei avantaje privind prime de asigurare suportate de angajator;
- lei avantaje privind cheltuielile de deplasare suplimentare fata de diurna, cazare, transport ;
- lei avantaje privind cheltuieli cu mesele servite si protocol.

Urmare a celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații suplimentare de plată pentru impozit pe venitul din salarii și contribuțiile sociale aferente în sumă de **XXX lei**, din care:

| Debit | Dobânzi | Penalități | | |
|--|---------|------------------|------------------|------------------|
| IMPOZIT VENIT SALARII | | | | |
| CAS ANGAJATOR | | | | |
| CAS ASIGURATI | | | | |
| CONTRIBUATIA DE ASIGURARE PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE | | | | |
| SOMAJ ANGAJATOR | | | | |
| SOMAJ ASIGURATI | | | | |
| FOND GARANTARE CREANTE SALARIALE | | | | |
| SANATATE ANGAJATOR | | | | |
| SANATATE ASIGURATI | | | | |
| CONTRIBUTIA PENTRU CONCEDII SI INDEMNIZATII | | | | |
| Total general | | lei | lei | lei |

1. Cu privire la suma de lei, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada2010 -2014, societatea a încheiat asigurări de accidente angajaților la Omniasig Vienna Insurance Group, achitând în această perioadă prime de asigurare, fără ca acestea să fie incluse în baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor de asigurări sociale.

Prin neincluderea în baza de impozitare a veniturilor din salarii a acestor avantaje acordate salariaților, echipa de inspecție a constatat că au fost încălcate prevederile:

- art.55, alin.(1), alin.(2), lit.k și alin (3), lit.g din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal - Titlul III, cu modificările și completările ulterioare unde se precizează ca:

„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.

- alin.(2) „Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor în vederea impunerii.”

- alin (3), lit.g „Avantajele, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la: primele de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii”.

- pct.70, lit.h din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare unde se precizează ca la stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, cum ar fi contravaloarea primelor de asigurare suportate de persoana juridică sau de o altă entitate, pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari, cu excepția primelor de asigurare obligatorii potrivit legislației în materie;”

Conform legislației muncii și a contractului colectiv de muncă, angajatorul are obligația să asigure condiții optime pentru desfășurarea activității care să nu pericliteze sănătatea fizică sau psihică a salariaților.

Din clauzele contractelor aferente polițelor de asigurare reiese că de efectele respectivei asigurări beneficiază salariații, în sensul că:

- la pct. 2 – Definiții și Interpretări:

- subpct.2.2 „Angajat: persoană fizică, care are capacitatea de muncă solicitată de lege și care, în baza unui contract (convenții civile), prestează muncă pentru și sub autoritatea unui angajator persoană fizică sau juridică, în schimbul unei remunerații”

- subpct. 2.3 „Asigurat: titularul interesului cu privire la evenimentul asigurat, respectiv persoana fizică al cărei deces sau vătămare corporală sunt acoperite prin polița de asigurare.....”

- subpct. 2.4 „Beneficiar: persoană îndreptățită să primească indemnizația în cazul producerii evenimentului asigurat.....”

- subpct. 2.5 „Contractant: persoana care încheie contractul de asigurare cu OMNIASIG pentru asigurarea unui risc privind o altă persoană și se obligă față de OMNIASIG să plătească prima de asigurare și să respecte obligațiile care-i revin prin contract.....”

- subpct.2.9 Indemnizație cuvenită: suma datorată de OMNIASIG Asiguratului.....”

- la pct.3 - Obiectul asigurărilor, subpct. 3.1 se precizează „Obiectul asigurării îl constituie preluarea riscului de accidente de muncă a personalului angajat existent în momentul începerii perioadei de asigurare, precum și a celui angajat ulterior, dar în timpul perioadei de asigurare”;

Având în vedere cele de mai sus, cheltuielile în sumă de lei, efectuate de SC GWI SA cu asigurările de accidente a angajaților, sunt cheltuieli în avantajul salariaților, așa cum sunt prevăzute la art.55, alin.(3) „Avantajele, cu excepția celor prevăzute la alin.

(4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la:

.....
g) primele de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii.”

În ceea ce privește susținerea contestatoarei cu privire la faptul că „salariatul nu poate solicita despăgubiri în nume propriu”, este eronată, deoarece la subpct. 2.4 din anexa la polița de asigurare se precizează că beneficiarul este „persoana îndreptățită să primească indemnizația în cazul producerii evenimentului asigurat”, în cazul de față, asiguratul fiind persoana fizică salariată și nu contractantul, așa cum este denumită societatea care încheie un contract de asigurarea unui risc privind o altă persoană. Având în vedere că beneficiarii polițelor de asigurare sunt persoanele angajate cu contracte de muncă, societatea avea obligația includerii cheltuielilor aferente, în sumă de lei, în baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor de asigurări sociale, așa cum se prevede la **pct. 69. „Avantajele în bani și în natură sunt considerate a fi orice foloase primite de salariat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz.”** și la pct.70 din HG nr.44/2004 privind Normele de Aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal „**La stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, cum ar fi:**

.....
h) contravaloarea primelor de asigurare suportate de persoana juridică sau de o altă entitate, pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari, cu excepția primelor de asigurare obligatorii potrivit legislației în materie.

Tratatul fiscal al avantajului reprezentând contravaloarea primelor de asigurare este următorul:

- pentru beneficiarii care obțin venituri salariale și asimilate salariilor de la suportatorul primelor de asigurare, acestea sunt impuse prin cumularea cu veniturile de această natură ale lunii în care sunt plătite primele de asigurare”

Având în vedere cele menționate mai sus, organele de inspecție fiscală, în mod corect au stabilit în sarcina contestatoarei, suma totală de lei, reprezentând:

| Debit | Dobânzi | Penalități | | |
|--|---------|------------|-------|------------|
| IMPOZIT VENIT SALARII | | | | |
| CAS ANGAJATOR | | | | |
| CAS ASIGURATI | | | | |
| CONTRIBUATIA DE ASIGURARE PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE | | | | |
| SOMAJ ANGAJATOR | | | | |
| SOMAJ ASIGURATI | | | | |
| FOND GARANTARE CREANTE SALARIALE | | | | |
| SANATATE ANGAJATOR | | | | |
| SANATATE ASIGURATI | | | | |
| CONTRIBUTIA PENTRU CONCEDII SI INDEMNIZATII | | | | |
| Total general | | lei | | lei |
| | | | | lei |

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 6 și art.14 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 11 alin.(1), art.55, alin.1, alin.2, lit.k), alin.3, lit.g), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 68, art. 69 și art.70 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului Fiscal, art.33 - 34 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 85 din Legea nr.346/2002, privind asigurarea pentru accidente de muncă și

boli profesionale, art.27, alin.1 din Legea nr 76/2002 privind sistemul asigurărilor de șomaj, art.7,alin.1 din Legea 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, art.258, alin 1 si 2 din Legea nr.95/ 2006 R privind reforma în domeniul sănătății și art.6, alin. 2 din OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate:

O.G. nr. 92/2003

- **art. 6** " Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză";

- **art. 14** „Criteriile economice

(1) Veniturile, alte beneficii și valori patrimoniale sunt supuse legii fiscale indiferent dacă sunt obținute din activități ce îndeplinesc sau nu cerințele altor dispoziții legale.

(2) Situațiile de fapt relevante din punct de vedere fiscal se apreciază de organul fiscal după conținutul lor economic".

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

- **art. 11** „(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției";

- **art. 55** „Definirea veniturilor din salarii

(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) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor: k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor în vederea impunerii,

(3) Avantajele, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la:

g) primele de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii."

HG nr.44/2004

- **art. 69** „Avantajele în bani și în natură sunt considerate a fi orice foloase primite de salariat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz.

- **art. 68**, lit. o Veniturile din salarii sau considerate asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din: o) alte drepturi sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor".

- **pct.70**, lit.h din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare unde se precizează ca la stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, cum ar fi „ contravaloarea primelor de asigurare suportate de persoana juridică sau de o altă entitate, pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari, cu excepția primelor de asigurare obligatorii potrivit legislației în materie;"

Legea nr. 263/2010

- **art. 33** „Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților este prevăzută de Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare,

- **art. 34** Baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator este prevazuta de Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare"

Legea nr.346/2002

- **art. 85**, alin. 1, lit. a „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

- **art. 26** „Angajatorii au obligația de a calcula lunar și de a plăti, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă prevăzută de lege se aplică asupra bazei de calcul al contribuției datorate de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj, stabilită potrivit legii, în situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.

- **art. 27** - (1) Angajatorii au obligația de a calcula și de a reține lunar, precum și de a vira potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă prevăzută de lege se aplică asupra bazei de calcul al contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, stabilită potrivit legii, în situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.”

Legea 200/2006

- **art. 7**, alin. 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 angajati cu contract individual de munca , potrivit legii ”

OUG 158/2005

- **art. 6**, alin. 1 „,persoanele juridice si fizice au obligatia sa calculeze si sa vireze Casei de Asigurari de Sanatate cota de contributie pentru concedii si indemnizatii.”

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatarei și textele de lege menționate, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma totală de lei, reprezentând impozit pe venituri din salarii și contribuțiile de asigurări sociale aferente .

2. Referitor la cheltuielile aferente meselor oferite de societate in diverse locatii salariatilor, administratorilor, directorilor, etc. precum si altor persoane care nu au avut calitatea de angajati ai societatii, suportate de SC GWI SA în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei avantaje privind cheltuielile de deplasare suplimentare fata de diurna, cazare, transport ;

- lei avantaje privind cheltuieli cu mesele servite si protocol;

așa cum precizează organele de inspecție fiscală „nu sunt cheltuieli de natura cheltuielilor de deplasare deductibile (transport, cazare, diurna) sau de natura cheltuielilor de formare si perfectionare profesionala, etc, acestea fiind inregistrate ca si cheltuieli de protocol, de care au beneficiat diverse persoane” stabilind că „sunt avantaje acordate diverselor persoane fara a fi impozitate ca venituri asimilate salariilor “, în condițiile în care, aceeași echipă menționează că suma de lei - reprezintă avantaje privind cheltuielile de deplasare suplimentare fata de diurna, cazare, transport.

Contestatoare precizează că respectivele cheltuieli, în sumă totală de 80.492 lei reprezintă:

- cheltuieli efectuate cu ocazia participării firmei Greenweee la un program national desfășurat de Agenția pentru Protecția Mediului, adresat elevilor si studenților, cu scopul de a prezenta acestora, modul de reciclare a deșeurilor de echipamente electrice si electronice;

- produse pentru protocol, destinat vizitelor in cadrul firmei a unor directori de la Banca Europeană pentru Reconstrucție si Dezvoltare la fabrica Greenweee;

- cheltuieli de marketing, respectiv servicii catering efectuate cu ocazia lansării unui nou sistem de colectare a deșeurilor în România, denumit "Sigurec, în cadrul acestui sistem, populația poate aduce deșeuri (echipamente electrice și electronice), în schimbul acestora primesc un voucher pe care-l pot folosi la cumpărături în centrele comerciale partenere;

- cadouri oferite cu ocazia Crăciunului unor parteneri de afaceri importanți ai societății;

- cheltuieli ocazionate de organizare pentru Ziua Mediului, cu Garda Națională de Mediu și Agenția pentru Protecția Mediului, la care au participat grupuri de copii din toate școlile și liceele buzoiene;

- cheltuieli efectuate cu ocazia vizitei acționarilor străini ai societății și a unor potențiali investitori, potențiali parteneri de afaceri, societatea RS din C M., respectiv IS SA din P..;

- cheltuieli ocazionate de un prânz de afaceri cu unii dintre cei mai importanți clienți de produse finite ai societății, respectiv RG S.R.L (CIF) și AE;

- cheltuieli de cazare, pe timpul acțiunii de auditare a societății;

- cheltuieli ocazionate de întâlnirea cu partenerii de afaceri zonali (colectori/furnizori de deșeuri) ai Greenweee cu ocazia deschiderii punctului de lucru din Arad.

În concluzie, ținând cont de explicațiile detaliate mai sus, petenta precizează că toate cheltuielile contestate la pct. II) și III) se încadrează în acțiunile de protocol și de reprezentare a companiei în fața partenerilor de afaceri români și străini, efectuate numai în scopul inițierii, întreținerii și dezvoltării relațiilor de afaceri cu diverși parteneri, prin acțiuni, în principal de: prezentare a obiectului de activitate al companiei, a produselor și serviciilor comercializate/prestate de companie, a beneficiilor economice care se pot obține ca urmare a colaborării cu acestea.

Din analiza conținutului actelor administrativ fiscale contestate, organul de soluționare a contestației, constată o serie de inadvertențe la acest capăt de cerere, privind stabilirea suplimentară a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor de asigurări sociale, după cum urmează:

Organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe venituri din salarii și contribuții de asigurări sociale în sumă totală de lei, aferente cheltuielilor reprezentând contravaloarea meselor servite la diverse restaurante, cheltuielilor de protocol efectuate, sumelor extrase de pe cardul VISA, achiziții diverse produse alcoolice și alimentare, petrecere de Crăciun sau de sfârșit de an, mese servite „casa oaspeti”, masa team building, etc, considerând că acestea sunt avantaje acordate salariaților, administratorilor, directorilor, etc. precum și altor persoane care nu au avut calitatea de angajați ai societății, avantaje în natura care nu au fost impozitate ca venituri asimilate salariilor, dar nu au individualizat persoanele care au beneficiat de aceste facilități.

Societatea contestatoare depune la dosarul cauzei contracte de prestări servicii, extrase de cont cu facturile și chitanțele aferente sumelor extrase, planșe, fotocopii ale evenimentelor prezentate, etc. prin care demonstrează că respectivele cheltuieli au fost eronat tratate ca avantaje de natură salarială, ele reprezentând de fapt, cheltuieli de protocol.

Având în vedere că organelor de inspecție fiscală nu precizează nimic cu privire la documentele depuse la dosarul cauzei, prin adresa nr.GLR_REG –/...../.....2015, organul de soluționare a contestației a solicitat, ca organul emitent al actului administrativ fiscal contestat, să-și precizeze punctul de vedere cu privire la documentele depuse în susținere la dosarul cauzei de către contestatore.

Prin adresa nr...../.....2015, organele de inspecție fiscală precizează că „nu contestă documentele justificative pe baza cărora agentul economic a înregistrat în evidența contabilă unele cheltuieli de protocol, ce pot fi asimilate veniturilor din salarii”, precizând că își mențin punctul de vedere cu privire la reîncadrarea cheltuielilor de care au beneficiat diverse persoane fizice.

In drept, speței în cauză îi sunt aplicabile prevederile art. 6, art.65, art.

216(3),(3^1) din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

OG 92/2003

Art. 6

Exercitarea dreptului de apreciere

„Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”

Art. 65

„ Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

Art.216

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau partial 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

(3^1) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

OANAF Nr. 2906/2014

„ 11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. 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.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.....”

În consecință, pentru suma de lei reprezentând:

| Debit | Dobânzi | Penalități | |
|--|-----------|------------|-----------|
| IMPOZIT VENIT SALARII | | | |
| CAS ANGAJATOR | | | |
| CAS ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUATIA DE ASIGURARE PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE | | | |
| SOMAJ ANGAJATOR | | | |
| SOMAJ ASIGURATI | | | |
| FOND GARANTARE CREANTE SALARIALE | | | |
| SANATATE ANGAJATOR | | | |
| SANATATE ASIGURATI | | | |
| CONTRIBUTIA PENTRU CONCEDII SI INDEMNIZATII | | | |
| Total general | lei | lei | lei |

se impune refacerea inspecției fiscale în vederea calculării și stabilirii în mod corespunzător a obligațiilor fiscale la bugetul de stat avându-se în vedere strict considerentele prezentate mai sus.

Pe cale de consecință, pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative în vigoare pentru speța în cauză, coroborate cu art. 206(1), art. 207(1), art.209, art.210, art.213, alin.(1) și art. 216 alin.(1), alin.(3) și alin.(3^1) din O.G.

nr. 92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați,,

DECIDE

1. Desființarea în parte a Deciziei de impunere nr.F-B/.....2015 și a Raportului de inspecție fiscală nr.F-B. /.....2015, emise de A.J.F.P. – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care s-au stabilit în sarcina SC GWI SA, AA, suma totală de lei reprezentând:

| Debit | Dobânzi | Penalități | | |
|--|---------|------------|-----------|-----------|
| IMPOZIT VENIT SALARII | | | | |
| CAS ANGAJATOR | | | | |
| CAS ASIGURATI | | | | |
| CONTRIBUATIA DE ASIGURARE PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE | | | | |
| SOMAJ ANGAJATOR | | | | |
| SOMAJ ASIGURATI | | | | |
| FOND GARANTARE CREANTE SALARIALE | | | | |
| SANATATE ANGAJATOR | | | | |
| SANATATE ASIGURATI | | | | |
| CONTRIBUTIA PENTRU CONCEDII SI INDEMNIZATII | | | | |
| Total general | | lei | lei | lei |

urmând a se întocmi în termen de 30 de zile un alt act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației .

2. **Respingerea, ca neîntemeiată**, a contestației formulată de SC GWI SA, AA împotriva Deciziei de impunere nr.F- ... /.....2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă totală de lei, stabilite în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F- /.....2015, emise de AIF - A.J.F.P. BB, reprezentând:

| Debit | Dobânzi | Penalități | | |
|--|---------|------------|-----------|-----------|
| IMPOZIT VENIT SALARII | | | | |
| CAS ANGAJATOR | | | | |
| CAS ASIGURATI | | | | |
| CONTRIBUATIA DE ASIGURARE PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE | | | | |
| SOMAJ ANGAJATOR | | | | |
| SOMAJ ASIGURATI | | | | |
| FOND GARANTARE CREANTE SALARIALE | | | | |
| SANATATE ANGAJATOR | | | | |
| SANATATE ASIGURATI | | | | |
| CONTRIBUTIA PENTRU CONCEDII SI INDEMNIZATII | | | | |
| Total general | | lei | lei | lei |

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative și poate fi atacată la instanța competentă potrivit legii în termen de 6 luni de la comunicare.

Director General,