

## DECIZIA nr.72 din 19.08. 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, asupra contestației formulate de x împotriva Deciziei de impunere nr.../ 09.07.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii ( lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ( lei), CAS salariați ( lei), majorări de întârziere aferente CAS salariați (lei), CAS datorată de angajator (lei), majorări de întârziere aferente CAS angajator ( lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale ( lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (lei), CASS angajator ( lei), majorări de întârziere aferente CASS angajator ( lei), CASS angajați ( lei), majorări de întârziere aferente CASS angajați ( lei), contribuția pentru concedii și indemnizații ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajator (lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (lei), majorări aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ( lei).

Conform Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. 27767/ 29.07.2010, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, alin.(1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și amprenta ștampilei, conform prevederilor art.206 din OG 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art.206 și 207 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, x , contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../09.07.2010, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală generală nr.../09.07.2010, cu privire la suma totală de ... lei, motivând următoarele:

1. "Conform celor stabilite de raportul Curții de Conturi pentru anul 2007 instituția noastră a procedat la recuperarea contravalorii sumelor acordate cu titlu de drepturi speciale, funcționarilor publici și personalului contractual pe calea deciziilor de imputație la Tribunalul Tulcea.

Instanța de judecată a respins cererile formulate de Primarul x considerând că aceste plăți au fost făcute în mod temeinic și legal salariaților și funcționarilor, continuarea plății acestor drepturi făcându-se după obținerea Hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile prin care se recunoaște legalitatea drepturilor prevăzute în Contractul/Acordul colectiv de muncă."

2. "De aceea solicităm a se observa că în mod corect Curtea de Conturi a reținut că am procedat legal când am plătit sumele reprezentând drepturi speciale în cadrul titlului II <<bunuri și servicii>> alin.20.14 <<Protecția muncii>>, plăți care nu

pot fi asimilate cheltuielilor salariale și deci nesupuse impozitării întrucât aceste drepturi speciale NU SUNT IMPOZABILE, conform prevederilor art.42 din Legea nr.571/2003 conform căruia <<venituri neimpozabile>> ajutoarele, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială acordate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondurilor speciale, bugetele locale și din alte fonduri publice, precum și cele de aceeași natură primite de la alte persoane, cu excepția indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă.”

3. “ Susținerea organului de control este greșită deoarece conform art.12 din Legea nr.193/2006 <<privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă >>: (1) Sumele corespunzătoare tichetelor cadou și tichetelor de creșă acordate de angajator, în limitele valorii nominale prevăzute la art.7, se încadrează în categoria cheltuielilor sociale deductibile limitat, în conformitate cu dispozițiile art.21 alin.(3) lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. (2) Sumele corespunzătoare tichetelor cadou și tichetelor de creșă acordate de angajator nu se iau în calcul nici pentru angajator, nici pentru salariat la stabilirea drepturilor și obligațiilor care se determină în raport cu venitul salarial (impozit , contribuțiile de asigurări sociale, contribuțiile la bugetul asigurărilor pentru șomaj, contribuțiile pentru asigurări de sănătate, contribuții pentru accidente de muncă și boli profesionale).

Mai mult este de observat că în conformitate cu art.V pct.8 din Legea nr.343/2006, cu modificările ulterioare, începând cu data de 1 ianuarie 2007 se abrogă prevederile legate de obligațiile fiscale stabilite potrivit Legii nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, de la art.12 alin.(2) din Legea nr.193/2006.

Așa fiind, în conformitate cu Legea nr.343 din 17 iulie 2006 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal: 8. Prevederile legate de obligațiile fiscale stabilite potrivit Legii nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, de la art.12 alin.(2) din Legea nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă unde nu rezultă obligația de a supune aceste sume impozitării, motiv pentru care solicităm anularea în partea privitoare la aceste aspecte a deciziei de impozitare și a raportului de inspecție fiscală.”

II. Urmare inspecției fiscale generale efectuate la x, organele fiscale de control ale A.I.F. , au verificat modul de stabilire, evidențiere, declarare și virare a impozitelor și contribuțiilor.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../09.07.2010.

În baza Raportului de inspecție fiscală generală s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../09.07.2010, prin care s-a stabilit în sarcina x diferențe de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii (lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ( lei), CAS salariați ( lei), majorări de întârziere aferente CAS salariați ( lei), CAS datorată de angajator ( lei), majorări de întârziere aferente CAS angajator ( lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale ( lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), CASS angajator ( lei), majorări de întârziere aferente CASS angajator ( lei), CASS angajați ( lei), majorări de întârziere aferente

CASS angajați (lei), contribuția pentru concedii și indemnizații (lei), majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajator ( lei), vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate ( lei), majorări aferente vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate ( lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ( lei), majorări aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ( lei).

Petenta nu contestă vărsămintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate și majorările aferente în sumă de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor de inspecție fiscală, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele :

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.I.F.Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina x, obligații fiscale suplimentare de plată în valoare totală de ... lei.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul A.I.F., au verificat modul de stabilire, reținere, declarare și plată a impozitelor și contribuțiilor la x datorate bugetului general consolidat al statului.

Verificarea s-a efectuat ca urmare a solicitării Curții de Conturi a României, care prin adresa nr.../22.03.2010, precizează: “ *ordonatorii terțiari de credite finanțați din bugetele locale au acordat diverse avantaje salariaților sub forma unor drepturi speciale (pentru hrană, medicamente, îmbrăcăminte, etc.) precum și sporuri de dispozitiv, diverse categorii de prime, tichete cadou, etc. fără ca aceste sume să fie cuprinse în baza de calcul a impozitului pe salarii și fără ca asupra lor să se plătească de către angajatori sau angajați, vreo contribuție la bugetele de asigurări. Aceste sume au fost plătite și înregistrate la Titlul II <<Bunuri și servicii>> și au avut ca temei legal contractele colective de muncă încheiate între sindicatele salariaților și ordonatorii de credite sau hotărâri judecătorești. ”*

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2007 - 31.12.2007 pentru contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, respectiv pentru perioada 01.01.2005 - 30.04.2010 pentru impozitul pe venit din salarii și celelalte contribuții.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../09.07.2010, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../09.07.2010.

În urma verificării efectuate, organele de control fiscal au constatat că:

- În anul 2006 instituția a efectuat plăți pentru funcționarii publici și personal contractual în sumă totală de lei **conform Contractului colectiv de muncă și a Acordului colectiv de muncă încheiate pe anul 2006** la nivelul x, sumele reprezentând “drepturi bănești pentru menținerea sănătății și securității în muncă” în cuantum de ... lei lunar, precum și pentru “o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează” în cuantum de ... lei pe trimestru, plăți efectuate prin casieria instituției, în baza tabelelor nominale.

- În anul 2007 instituția a efectuat plăți pentru funcționarii publici și personal contractual în sumă totală de ... lei **conform Contractului colectiv de muncă și a Acordului colectiv de muncă încheiate pe anul 2007** la nivelul x, sumele reprezentând “drepturi bănești pentru menținerea sănătății și securității în muncă” în cuantum de ... lei lunar, precum și pentru “o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează” în cuantum de ... lei pe trimestru, plăți efectuate prin casieria instituției, în baza tabelor nominale. Deasemeni au fost atribuite prime cu ocazia sărbătorilor de Paști în sumă de ... lei și tichete cadou pentru cadrele didactice care primesc drepturile salariale de la x în sumă de ... lei, în cuantum de ... lei/persoană, cu ocazia sărbătorilor de iarnă.

- În anul 2008 instituția a atribuit tichete cadou pentru cadrele didactice care primesc drepturile salariale de la x în sumă de ... lei, în cuantum de ... lei/persoană, cu ocazia sărbătorilor de Paști și a sărbătorilor de iarnă.

- În anul 2009 instituția a efectuat plăți pentru funcționarii publici și personal contractual în sumă totală de ... lei **conform Contractului colectiv de muncă și a Acordului colectiv de muncă încheiate pe anul 2007** la nivelul x, sumele reprezentând “drepturi bănești pentru menținerea sănătății și securității în muncă” în cuantum de ... lei lunar, precum și pentru “o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează” în cuantum de ... lei pe trimestru, plăți efectuate prin casieria instituției, în baza tabelor nominale. Deasemeni au fost atribuite prime cu ocazia sărbătorilor de iarnă în sumă de ... lei și tichete cadou pentru cadrele didactice care primesc drepturile salariale de la x în sumă de ... lei, în cuantum de ... lei/persoană, cu ocazia sărbătorilor de Paști și a sărbătorilor de iarnă.

- În anul 2010 instituția a efectuat plăți pentru funcționarii publici și personal contractual în sumă totală de ... lei **conform Contractului colectiv de muncă și a Acordului colectiv de muncă încheiate pe anul 2007** la nivelul x, sumele reprezentând “drepturi bănești pentru menținerea sănătății și securității în muncă” în cuantum de ... lei lunar, precum și pentru “o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează” în cuantum de ... lei pe trimestru, plăți efectuate prin casieria instituției, în baza tabelor nominale.

Organele de inspecție fiscală au considerat că, în conformitate cu prevederile art.55 alin.(2) lit. k) din Codul fiscal, sumele menționate mai sus sunt asimilate salariilor astfel că au stabilit în sarcina x diferențe suplimentare de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii ( lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ( lei), CAS salariați ( lei), majorări de întârziere aferente CAS salariați ( lei), CAS datorată de angajator ( lei), majorări de întârziere aferente CAS angajator ( lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale (lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), CASS angajator (lei), majorări de întârziere aferente CASS angajator ( lei), CASS angajați ( lei), majorări de întârziere aferente CASS angajați ( lei), contribuția pentru concedii și indemnizații ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajator ( lei), vărsăminte de la persoanele juridice pentru

persoanele cu handicap neîncadrate ( lei), majorări aferente vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate ( lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ( lei), majorări aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ( lei).

Petenta nu contestă vărsămintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate și majorările aferente în sumă de lei.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv HG 44/2004, Legea nr.19/2000, Legea nr.95/2006, Legea nr.76/2002, Legea nr.346/2002, Ord.617/2007, O.U.G. 158/2005 și O.G.92/ 2003R privind Codul de procedură fiscală, Legea nr.448/2010 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare.

1. Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei că “instanța de judecată a respins cererile formulate de z considerând că aceste plăți au fost făcute în mod temeinic și legal salariaților și funcționarilor, continuarea plății acestor drepturi făcându-se după obținerea Hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile prin care se recunoaște legalitatea drepturilor prevăzute în Contractul/Acordul colectiv de muncă”, întrucât nu este susținută cu documente și, în plus, chiar dacă aceste plăți ar fi fost făcute în mod legal, acestea trebuiau impozitate conform prevederilor legale invocate în Raportul de inspecție fiscală nr.../ 2010.

2. Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei: “De aceea solicităm a se observa că în mod corect Curtea de Conturi a reținut că am procedat legal când am plătit sumele reprezentând drepturi speciale în cadrul titlului II <<bunuri și servicii>> alin.20.14 <<Protecția muncii>>, plăți care nu pot fi asimilate cheltuielilor salariale și deci nesupuse impozitării întrucât aceste drepturi speciale NU SUNT IMPOZABILE, conform prevederilor art.42 din Legea nr.571/2003 conform căruia <<venituri neimpozabile>> ajutoarele, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială acordate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondurilor speciale, bugetele locale și din alte fonduri publice, precum și cele de aceeași natură primite de la alte persoane, cu excepția indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă”, întrucât

- În Raportul de control intermediar nr.../23.01.2009 pentru anul 2007, întocmit de Camera de Conturi Tulcea, se precizează: “...a fost adus un prejudiciu în sumă totală de ... lei, neexistând temeiul legal pentru acordarea drepturilor speciale, legislația în vigoare, referitoare la salarizarea personalului instituțiilor publice, neprevăzând posibilitatea acordării acestor drepturi, ba mai mult, interzice negocierea prin contract a drepturilor a căror acordare și quantum sunt stabilite prin dispoziții legale.”

- Sumele reprezentând “drepturi bănești pentru menținerea sănătății și securității în muncă”, precum și pentru “o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează” au fost acordate **conform Contractului colectiv de muncă și a Acordului colectiv de muncă încheiate pe anul 2006 și respectiv pe anul 2007** la nivelul .

- **art.55** din Codul fiscal, privind *Definirea veniturilor din salarii*, specifică:

“ (1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor: .....

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor;” coroborate cu prevederile pct.68, 71 și 72 din H.G.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

68. “Veniturile din salarii sau 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:

a) **sume primite** pentru munca prestată **ca urmare** a contractului individual de muncă, **a contractului colectiv de muncă**, precum și pe baza actului de numire:

- salariile de bază;

- sporurile și adausurile de orice fel;

- ...

- orice alte câștiguri în bani și în natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor; ....

o) **alte drepturi sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.”**

71. “Avantajele în bani pot fi sumele primite pentru procurarea de bunuri și servicii, precum și sumele acordate pentru distracții sau recreere.

72. Avantajele în bani și echivalentul în lei al avantajelor în natură sunt impozabile, indiferent de forma organizatorică a entității care le acordă.”

Față de cele mai sus rezultă că “drepturile speciale” acordate de petentă salariaților săi și personalului contractual nu reprezintă “forme de sprijin” ci avantaje asimilate salariilor și deci supuse impozitării.

3. Cu privire la motivația petentei “ Susținerea organului de control este greșită deoarece conform art.12 din Legea nr.193/2006 <<privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă >>: (1) Sumele corespunzătoare tichetelor cadou și tichetelor de creșă acordate de angajator, în limitele valorii nominale prevăzute la art.7, se încadrează în categoria cheltuielilor sociale deductibile limitat, în conformitate cu dispozițiile art.21 alin.(3) lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. (2) Sumele corespunzătoare tichetelor cadou și tichetelor de creșă acordate de angajator nu se iau în calcul nici pentru angajator, nici pentru salariat la stabilirea drepturilor și obligațiilor care se determină în raport cu venitul salarial (impozit , contribuțiile de asigurări sociale, contribuțiile la bugetul asigurărilor pentru șomaj, contribuțiile pentru asigurări de sănătate, contribuții pentru accidente de muncă și boli profesionale.

Mai mult este de observat că în conformitate cu art.V pct.8 din Legea nr.343/2006, cu modificările ulterioare, începând cu data de 1 ianuarie 2007 se abrogă prevederile legate de obligațiile fiscale stabilite potrivit Legii nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, de la art.12 alin.(2) din Legea nr.193/2006.

Așa fiind, în conformitate cu Legea nr.343 din 17 iulie 2006 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal: 8. Prevederile legate de obligațiile fiscale stabilite potrivit Legii nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, de la art.12 alin.(2) din Legea nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă unde nu rezultă obligația de a supune aceste

sume impozitării, motiv pentru care solicităm anularea în partea privitoare la aceste aspecte a deciziei de impozitare și a raportului de inspecție fiscală)", se rețin următoarele:

- În conformitate cu prevederile art.V pct.8 din Legea nr.343/2006, cu modificările ulterioare, "începând cu data de 1 ianuarie 2007 se abrogă prevederile legate de obligațiile fiscale stabilite potrivit Legii nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, de la art.12 alin. (2) din Legea nr.193 / 2006", abrogându-se implicit și pct.11.1 și 11.2 din HG 1317/2006 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.193/2006. Ca urmare, avantajele primite de cadrele didactice sub formă de tichete cadou, sunt asimilate din punct de vedere fiscal veniturilor din salarii și sunt impozitate potrivit prevederilor art.57 din Codul fiscal, cu excepția prevăzută de legiuitor la art.55 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv "(4) Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit: a)... Cadourile oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 lei."

\* **Cu privire la contribuțiile datorate de petentă se rețin** următoarele prevederi legale:

-**art. 24** din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în 2007:

"(1) Baza lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II.", coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, conform căroră: "Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege venitul brut în bani, achitat din fondul de salarii, reprezentând: ... I) alte sume acordate potrivit legii." ;

- **art. 24** din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în 2008:

"(1)Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale conform art.23 alin.(1)."coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, conform căroră: "Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege totalitatea veniturilor în bani sau în natură, indiferent de fondurile din care acestea se achită, realizate de asigurații care se află în una sau mai multe dintre situațiile de la art.5alin.(1) pct.I și II din lege..." - **art.23** din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în 2007:

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

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. II; - coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, citat anterior;

-**art. 23** din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, citat anterior, în cazul asiguraților, coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, deasemenea citate anterior, pentru 2008; - **art.26** din *Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare*, prevede: “Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform art.27 alin.(1).”;

- **art.27** din *Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare*, la **alin(1)** prevede: “Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra bazei lunare de calcul, reprezentată de venitul brut realizat lunar, în situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art.19.”;

- **art.4** din *Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției*, prevede:

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

- **art.5** - *Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției*:

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

(2) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă.

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

- **art.257** - *Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, prevede:

“ (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art.213, alin. (1).

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

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

- **art.101** din *Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale*, prevede:

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



- **art.4** din OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, prevede:

“(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contribuție pentru concedii și indemnizații, destinată exclusiv finanțării cheltuielilor cu plata drepturilor prevăzute de prezenta ordonanță de urgență, este de 0,85%, aplicată la fondul de salarii sau, dup caz, la drepturile reprezentând indemnizație de șomaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit ori asupra veniturilor cuprinse în contractul de asigurări sociale încheiat de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. e), și se achită la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.”;

Având în vedere cele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, întrucât petenta nu a inclus sumele (plățile) reprezentând **drepturi speciale** către angajații săi în venitul brut realizat lunar în vederea impozitării, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei privind suma totală de ... lei reprezentând diferențe de impozit pe veniturile din salarii și contribuții stabilite suplimentar de plată corespunzătoare plăților asimilate salariilor efectuate de petentă în perioada verificată.

În ceea ce privesc majorările de întârziere aferente, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, și întrucât prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, potrivit **art.119, alin.(1)** din OG 92/2003 “ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”, urmează a se respinge contestația și cu privire la aceste sume în quantum total de ... lei, menținându-se în totalitate constatările organelor de control fiscal.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul **art.216, alin.1** din O.G.92/21.12.2003, privind Codul de procedură fiscală R, se

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de x împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../ 09.07.2010, pentru suma totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii ( lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ( lei), CAS salariați ( lei), majorări de întârziere aferente CAS salariați ( lei), CAS datorată de angajator ( lei), majorări de întârziere aferente CAS angajator ( lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale ( lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), CASS angajator ( lei), majorări de întârziere aferente CASS angajator ( lei), CASS angajați ( lei), majorări de întârziere aferente CASS angajați ( lei), contribuția pentru concedii și indemnizații ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajator ( lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ( lei), majorări aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ( lei).

**Art.2** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,