

**DECIZIA nr. 6**  
**privind soluționarea contestației formulate de**

**Înregistrată la D.G.F.P. sub nr.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice, 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 - Serviciul Inspecție Fiscală 3, asupra contestației formulate de X împotriva Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de lei, reprezentând: impozit pe venit din salarii lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe venit 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 datorate de angajator ( lei), contribuția de asigurări de șomaj reținută de la asigurați ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj reținute de la asigurați ( lei), FASS angajator ( lei), majorări de întârziere aferente FASS angajator ( lei), FASS angajați ( lei), majorări de întârziere aferente FASS angajați ( lei), contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajator ( 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 de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ( lei).

Conform Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. , 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 semnatura titularului dreptului procesual precum și amprenta ștampilei, conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind indeplinite 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 , cu sediul in loc. , cod fiscal , contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. , emisă in baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală generală nr., cu privire la suma totală de lei, motivând următoarele:

1.Conform prevederilor art. 12 alin. 11.2 din HG 1317/2006 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a dispozițiilor Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și tichetelor de creșă << Asupra sumelor corespunzătoare tichetelor cadou și tichetelor de creșă acordate de angajator nu se calculează și nu se rețin nici pentru salariat, nici pentru angajator contribuțiile

obligatorii de asigurări sociale prevăzute în Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, contribuțiile la bugetul asigurărilor pentru șomaj, prevăzute de Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, contribuțiile obligatorii pentru asigurările de sănătate, prevăzute de Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

Angajatorii nu datorează pentru sumele corespunzătoare tichetelor cadou și tichetelor de creșă acordate angajaților nici contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale prevăzută de Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare.

2. Obligația de a reține și vira impozit și contribuții pentru sumele primite de salariați ca drepturi speciale conform contractelor/acordurilor colective de muncă este contrară prevederilor art.42, lit.a) din Codul fiscal.

3. Organul fiscal, a făcut abstracție de faptul că drepturile speciale acordate salariaților conform contractelor/acordurilor colective de muncă nr. și nr. , sunt recunoscute ca atare prin sentințele civile nr. și nr. . În speță, existând autoritate de lucru judecat, orice alte dispoziții contrare sunt nule, deci obligațiile fiscale suplimentare stabilite de către organul de inspecție fiscală sunt inaplicabile.

II. Urmare inspecției fiscale generale efectuate la **X** , organele fiscale de control ale A.I.F.-Serviciul Inspecție Fiscală, 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.

În baza Raportului de inspecție fiscală generală s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. , prin care s-au stabilit în sarcina **X** diferențe de plată în sumă totală de **lei**, reprezentând :impozit pe venit din salarii ( lei), majorări aferente impozitului pe venit 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 datorate de angajator ( lei), contribuția de asigurări de șomaj reținută de la asigurați ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj reținute de la asigurați ( lei), FASS angajator ( lei), majorări de întârziere aferente FASS angajator ( lei), FASS angajați ( lei), majorări de întârziere aferente FASS angajați ( lei), contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajator ( 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 de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ( 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 este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.I.F. 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 care 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 pentru impozitul pe venit din salarii și contribuțiile aferente acestora, pentru perioada pentru contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, respectiv pentru perioada pentru contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

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

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat :

- În anul instituția a efectuat plăți către angajați reprezentând “drepturi speciale” acordate salariaților funcționari publici și personalului contractual, cât și prime atribuite cu ocazia sărbătorilor de iarnă și de Paște, în sumă de lei. Aceste sume au fost achitate prin casieria instituției, în numerar, ca drepturi speciale pentru funcționari publici și personal contractual pentru “menținerea sănătății și securității muncii”- 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 anual.

- În anul instituția a efectuat plăți către angajați reprezentând “drepturi speciale” acordate salariaților funcționari publici și personalului contractual, cât și prime atribuite cu ocazia sărbătorilor de iarnă și de Paște în sumă de lei. Aceste sume au fost achitate prin casieria instituției, în numerar, ca drepturi speciale pentru funcționari publici și personal contractual pentru “menținerea sănătății și securității muncii”- 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.

De asemenea, instituția a efectuat plăți în sumă de lei reprezentând tichete cadou, cu ocazia sărbătorilor.

- În anul instituția a efectuat plăți în sumă de lei, reprezentând “drepturi speciale” acordate salariaților funcționari publici și personalului contractual, prime

atribuite cu ocazia sărbătorilor de iarnă și de Paște, cât și plăți în sumă de **lei**, reprezentând tichete cadou, cu ocazia sărbătorilor.

Sumele au fost achitate prin casieria instituției, în numerar, ca drepturi speciale pentru funcționari publici și personal contractual pentru “menținerea sănătății și securității muncii”- 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.

- În anul instituția a efectuat plăți în sumă de **lei**, reprezentând “drepturi speciale” acordate salariaților funcționari publici și personalului contractual și prime atribuite cu ocazia sărbătorilor de iarnă și de Paște.

Sumele au fost achitate prin casieria instituției, în numerar, ca drepturi speciale pentru funcționari publici și personal contractual pentru “menținerea sănătății și securității muncii”- 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.

Organele de inspecție fiscală au considerat că potrivit prevederilor 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 venit din salarii ( lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe venit 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 de șomaj reținută de la asigurați ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj reținute de la asigurați ( lei), FASS angajator ( lei), majorări de întârziere aferente FASS angajator ( lei), FASS angajați ( lei), majorări de întârziere aferente FASS angajați ( lei), contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajator ( 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 de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ( lei).

**In 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 19/2000, Legea 95/2006, Legea 76/2002, Legea 346/2002, Ord.617/2007, OUG 158/2005, Legea 200/2006 și OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală.

**1. Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației** invocarea art.12 alin.11.2 din HG 1317/2006 pentru aprobarea N.M. de aplicare a dispozițiilor Legii 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă precum și mențiunea că în conformitate cu prevederile Legii 193/2006, tichetele se acordă în limita sumelor prevăzute cu această destinație în bugetele unităților administrativ-teritoriale, nefiind supuse prevederilor Codului fiscal, întrucât:

- potrivit **art.V, pct.8** din Legea 343/2006 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal, “**începând cu data de 1 ianuarie 2007 se abrogă prevederile legate de obligațiile fiscale stabilite potrivit Legii 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, de la art.12 alin.(2) din Legea 193/2006**”

-implicat se abrogă și prevederile pct. 11.1 și 11.2 din HG 1317/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a dispozițiilor Legii 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă ;

- **art.55, alin.(4)**, din Codul fiscal specifică :

***“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 oferite 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”.***

Astfel, până la data de 1 iulie 2010, tichetele cadou au fost neimpozabile doar în măsura în care valoarea cadoului oferit nu depășea suma de 150 lei/persoană, iar începând cu această dată tichetele cadou sunt asimilate în totalitate veniturilor din salarii, din punct de vedere fiscal.

Potrivit prevederilor legale de mai sus, rezultă că mențiunea petentei: “în conformitate cu prevederile Legii 193/2006 tichetele cadou se acordă în limita sumelor prevăzute cu această destinație în bugetele unităților administrativ-teritoriale nefiind supuse prevederilor invocate din Codul fiscal”, **nu poate fi reținută în mod legal**, iar afirmația sa că “nu datorează pentru sumele corespunzătoare tichetelor cadou și tichetelor de creșă acordate angajaților săi nici un fel de contribuții”, este total eronată.

2. Motivația petentei că obligația de a reține și vira impozit și contribuții pentru sumele primite de salariați ca drepturi speciale conform contractelor/acordurilor colective de muncă este contrară prevederilor art. 42, lit. a din Codul fiscal, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece:

- **art. 55** din Codul fiscal, privind definirea veniturilor din salarii, stipulează :

***“ (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 HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 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 adaosurile 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.”

- de asemenea, verificarea s-a efectuat ca urmare a solicitării Curții de Conturi a României - Camera de Conturi, după cum reiese din raportul de inspecție fiscală, care prin adresa nr. 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” și solicită efectuarea controlului modului de stabilire, reținere, înregistrare, declarare și plată a impozitelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat al statului.

Față de cele consemnate, în conformitate cu prevederile legale de mai sus incidente în speță, organele de control fiscal au procedat corect stabilind în mod legal, că toate sumele reprezentând plăți, respectiv “**drepturi speciale**”acordate de petentă salariaților săi, **sunt asimilate cheltuielilor salariale și deci supuse impozitării**.

3. Referitor la motivația petentei că organul de inspecție fiscală a făcut abstracție de faptul că drepturile speciale acordate conform contractelor/acordurilor colective de muncă nr. și nr. , sunt recunoscute ca atare prin sentințele civile definitive și irevocabile ale Tribunalului nr., respectiv nr. și că în speță existând autoritate de lucru judecat, orice alte dispoziții contrare sunt nule, se reține că organele de inspecție fiscală nu au stabilit că drepturile speciale ar fi fost acordate nelegal - ci, că ar fi trebuit să fie impozitate , conform prevederilor Codului fiscal - fapt pentru care au ținut cont de dreptul de acordare a acestor “drepturi speciale” care au fost obținute prin sentințele definitive și irevocabile ale Tribunalului și au procedat la impozitarea lor. În ce privește specificația petentei: “...existând autoritate de lucru judecat, orice alte dispoziții contrare sunt nule...” , nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât nu există identitate de obiect și părți, în cazurile invocate de petentă părțile în proces fiind X și angajații săi.

**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 carora: “ 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.5, alin.(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. 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*, citate 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*, de asemenea 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 desfășoară o activitate în baza unui contract

individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă.

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

- **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 *BUG 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 după caz, la drepturile reprezentând indemnizație de șomaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit 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.”

- **art.2** din *Legea 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale*, stipulează : “ Din Fondul de garantare se asigură plata creanțelor salariale ce rezultă din contractele individuale de muncă și din contractele colective de muncă încheiate de salariați cu angajatorii împotriva carora au fost pronunțate hotărâri judecătorești definitive de deschidere a procedurii insolvenței și față de care a fost dispusă măsura ridicării totale sau parțiale a dreptului de administrare, denumiți în continuare angajatori în stare de insolvență.”

Având în vedere cele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei privind suma totală de **lei** reprezentând diferențe la impozitul pe salarii și contribuții datorate de petentă, corespunzătoare plăților asimilate cheltuielilor salariale (in quantum de lei) efectuate de X

In ceea ce privesc majorările de întârziere aferente, se reține că acestea reprezintă măsura 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 R, “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 in quantum de **lei**, menținându-se in totalitate constatările organelor de control fiscal.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul **art. 216, alin.(1)** din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală R, se



## DECIDE :

**Art.1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. , pentru suma totală de **lei**, reprezentând:impozit pe venit din salarii ( lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe venit 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 datorate de angajator ( lei), contribuția de asigurări de șomaj reținută de la asigurați ( lei), majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj reținute de la asigurați ( lei), FASS angajator ( lei), majorări de întârziere aferente FASS angajator ( lei), FASS angajați ( lei), majorări de întârziere aferente FASS angajați ( lei),contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajator ( 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 de întârziere 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, in condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV ,