

## DECIZIA nr. 77 din 27.08. 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 formulată de x împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../25.06.2010, cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii ( lei), majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii ( lei), CAS datorată de angajator ( lei), majorări aferente CAS angajator ( lei), CAS asigurați ( lei), majorări aferente CAS asigurați ( lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), FASS angajator ( lei), majorări aferente FASS angajator ( lei), FASS angajați ( lei), majorări aferente FASS angajați ( lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ( lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ( lei), contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice ( lei), majorări aferente contribuției pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice ( lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale ( lei) și majorările aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale ( lei).

În vederea soluționării contestației, prin adresa nr.../12.08.2010, D.G.F.P.Tulcea solicită petentei să precizeze cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite și taxe, în conformitate cu prevederile pct.2.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii deciziei, respectiv **02.07.2010** (cf. adresei nr.../28.06.2010 aflată în copie la dosarul cauzei) și data depunerii contestației, respectiv **26.07.2010**.

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, 207 și 209 din OG92/2003 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.../25.06.2010, emisă în

baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală generală nr.../25.06.2010, cu privire la suma totală de ...lei.

“ În motivarea contestației fiscale arătăm, că prin decizia de impunere nr... din data de 25.06.2010 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Tulcea și Raportul de inspecție fiscală generală încheiat în data de 25.06.2010, înregistrat sub nr... de D.G.F.P. Tulcea, au fost încălcate dispozițiile legale, motiv pentru care solicităm anularea acestor acte administrative fiscale”:

“ 1. ... Instituția noastră a acordat salariaților funcționari publici și personalului contractual în anii 2007, 2008, 2009 și 2010 sume reprezentând “*drepturi pentru menținerea sănătății*” și “*drepturi pentru o ținută decentă*” ... Aceste sume au fost achitate de angajator din bugetul local unde au fost prevăzute la toate capitolele la titlului II “Bunuri și servicii” alin.20.14 “protecția muncii”, în baza Contractului colectiv de muncă aplicabil (pentru acoperirea unei părți a cheltuielilor cu medicamente, tratamente medicale,... hrană ... )

-În conformitate cu dispozițiile art.4 alin.4 din O.G.nr.26/1994 drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, modificată și completată ulterior, **și salariații civili care au dreptul la hrană potrivit normelor, atunci când nu beneficiază de alimente, primesc, în locul acestora, valoarea financiară neimpozabilă a normei de hrană la care au dreptul.**”

În susținerea afirmațiilor sale, petenta invocă în continuare dispozițiile art.55, alin.(4), lit.b) și lit.e) din Codul fiscal, în sensul că, impozitarea sumelor reprezentând “*drepturi pentru menținerea sănătății*” și “*drepturi pentru o ținută decentă*” prevăzute în bugetul local la toate capitolele la titlul II “bunuri și servicii” alin.20.14 “protecția muncii”, în baza Contractului colectiv de muncă aplicabil salariaților funcționari publici și personalului contractual în anii 2007 - 2010, contravine acestor prevederi.

“ 2. În urma inspecției fiscale s-a constatat că în anii 2008 și 2009 instituția noastră a acordat pentru funcționarii publici și personal contractual *tichete cadou* în cuantum de ... lei cu ocazia Paștelui, Crăciunului, zilei de 1 Martie, ziua educației,considerând eronat, în baza art.55alin.(4)Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, că aceste avantaje, depășind ... lei pot fi asimilate din punct de vedere fiscal veniturilor salariale.”

În susținerea afirmațiilor sale de la acest punct, petenta invocă art.12, alin.2 din Legea 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și de creșă, precum și dispozițiile art.I pct.13 din O.U.G. nr.58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României nr.431/28 iunie 2010, care a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2010 așa cum se specifică la art.V în cuprinsul acesteia.

Față de motivațiile prezentate mai sus, petenta solicită în final admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr.../25.06.2010 și a raportului de inspecție fiscală generală nr.../25.06.2010.

**II.** Urmare inspecției fiscale generale efectuate la x, organele fiscale de control ale A.I.F. din cadrul D.G.F.P. Tulcea - Serviciul Inspecție Fiscală 3, au verificat modul de stabilire, reținere, declarare și plată a impozitelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat consolidat.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../25.06.2010.

În baza Raportului de inspecție fiscală generală s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../25.06.2010, prin care s-a stabilit în sarcina x diferențe de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii ( lei), majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii ( lei), CAS datorată de angajator ( lei), majorări aferente CAS angajator ( lei), CAS asigurați ( lei), majorări aferente CAS asigurați ( lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), FASS angajator ( lei), majorări aferente FASS angajator ( lei), FASS angajați ( lei), majorări aferente FASS angajați ( lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ( lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ( lei), contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice ( lei), majorări aferente contribuției pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice ( lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale ( lei), majorările aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale ( lei), vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate ( lei), majorări aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate ( lei) și penalități ( lei).

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

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, 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.**

**In fapt**, organele fiscale din cadrul A.I.F., ale D.G.F.P. Tulcea, 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 pentru perioada 01.01.2005 - 31.03.2010.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../25.06.2010, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../25.06.2010.

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

- urmare a controlului efectuat de Curtea de Conturi a României pentru perioada 2007-2010, s-a constatat că petenta a efectuat plăți în numerar prin casieria unității, reprezentând "*drepturi speciale*" acordate salariaților săi (funcționari publici și personal contractual), pentru "*menținerea sănătății și securității muncii*" dar și pentru "*o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează*"; sumele respective au fost acordate în baza unor tabele nominale, conform Contractului colectiv de muncă și a Acordului Colectiv de muncă încheiat pe anii respectivi la nivelul Primăriei comunei Sarichioi, astfel:

- pentru anul 2007 - ... lei;
- pentru anul 2008 - ... lei;
- pentru anul 2009 - ... lei;
- pentru anul 2010 - ... lei (afereant ianuarie-martie), iar

pentru anii fiscali 2008 și 2009 primăria a mai acordat salariaților săi și suma totală de ... lei, reprezentând **tichete cadou** cu ocazia Paștelui, Crăciunului, zilei de 1 Martie, ziua educației, fără a respecta însă prevederile legale din Legea nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă;

- toate aceste sume acordate angajaților primăriei, nu au fost incluse în veniturile brute realizate lunar de petentă și implicit nu au fost incluse nici în baza de calcul a impozitelor pe veniturile din salarii precum și a tuturor celorlalte contribuții datorate de petentă, respectiv: pensii și drepturi de asigurări sociale, șomaj, asigurări de sănătate, asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate bugetului de stat de angajator precum și de angajați, dar și a contribuțiilor pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice precum și contribuții la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- pentru constatările de mai sus, organele de control fiscal au considerat că în conformitate cu prevederile art.55, alin.(2), lit.k din Codul fiscal, sumele (acordate de primărie angajaților săi) prezentate mai sus, sunt asimilate

veniturilor salariale, astfel că au stabilit în sarcina x diferențe suplimentare de plată în sumă totală de ... lei, precum și majorări de întârziere aferente acestora în sumă totală de ...lei.

Petenta nu este de acord cu diferențele astfel stabilite aferente cheltuielilor de mai sus, și formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../25.06.2010 - cu motivațiile prezentate la pct.I din prezenta decizie, fără a preciza însă cuantumul sumelor totale contestate.

În vederea soluționării contestației, prin adresa nr.../12.08.2010, organul de soluționare competent a solicitat petentei precizarea sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite și taxe, în conformitate cu instrucțiunile pentru aplicarea art.206 din Codul de procedură fiscală, privind Forma și conținutul contestației.

Petenta răspunde cu adresa nr... depusă la D.G.F.P.Tulcea în data de 25.08.2010, prin care a precizat totalul sumelor contestate, individualizată pe feluri de impozite și taxe, și, din suma totală stabilită prin Decizia de impunere nr.../25.06.2010, respectiv ... lei, contestă doar suma totală de ... lei aferentă cheltuielilor anilor fiscali 2007-2010.

**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, O.G.26/1994, Legea nr.19/2000, Legea nr.95/2006, Legea nr.76/2002, Legea nr.346/2002, Ord.617/2007, O.U.G. 158/2005, O.U.G. 102/1999, Legea 448/2006, Legea nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă și OG92/2003R privind Codul de procedură,.

**1.** \* Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei cu privire la sumele acordate salariaților săi în anii 2007-2010 cu titlul “*drepturi pentru menținerea sănătății*” și “*drepturi pentru o ținută decentă*”: <<Acele sume au fost achitate de angajator din bugetul local unde au fost prevăzute la toate capitolele la titlului II “Bunuri și servicii” alin.20.14 “protecția muncii”, în baza Contractului colectiv de muncă aplicabil (pentru acoperirea unei părți a cheltuielilor cu medicamente, tratamente medicale,... hrană ... ) În conformitate cu dispozițiile art.4 alin.4 din O.G.nr.26/1994 drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, modificată și completată ulterior, **și salariații civili care au dreptul la hrană potrivit normelor, atunci când nu beneficiază de alimente, primesc, în locul acestora, valoarea**

**financiară neimpozabilă a normei de hrană la care au dreptul.”>>, întrucât:**

- în același act normativ invocat de petentă, respectiv *O.G. nr.26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranța națională*, se precizează:

**“ART.1**

Personalul din Ministerul Apărării Naționale, Ministerul de Interne, Ministerul Justiției - Direcția generală a penitenciarelor, Serviciul Român de Informații, Serviciul de Informații Externe, Serviciul de Protecție și Pază, Serviciul de Telecomunicații Speciale are dreptul, în timp de pace, la hrană gratuită, în condițiile prezentei ordonane.”, de unde reiese că funcționarii publici și personalul din primării nu se regăsesc și deci nu se încadrează în prevederile acestei legi - fapt pentru care se reține că petenta este în eroare invocând dispozițiile art.4, alin.(4) din OG26/1994, în sensul că acestea nu au nici o aplicabilitate în speța prezentată în contestație;

- **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.”;*

- deasemenea, verificarea s-a efectuat ca urmare a solicitării Curții de Conturi a României - după cum reiese din raportul de inspecție fiscală în baza adresei nr.../22.03.2010 înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.../23.03.2010, care solicită efectuarea controlului modului de stabilire, reținere, înregistrare, declarare și plată a impozitelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat al statului.

**\* Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, motivația petentei că “ în conformitate cu prevederile art.55 alin.(4) lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, drepturile de hrană acordate de angajatori angajaților, în conformitate cu legislația în vigoare nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile în înțelesul impozitului pe venit”, și nici motivația că “potrivit art.55 alin.(4) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, contravaloarea drepturilor de protecție a muncii nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile în înțelesul impozitului pe venit”, având în vedere următoarele:**

- x nu a acordat *drepturi de hrană* conform art. 55 alin.(4) lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, ci a acordat << sume reprezentând “*drepturi pentru menținerea sănătății*” și “*drepturi pentru o ținută decentă*” >> așa cum subliniază petenta la pct.1 din contestație și așa cum specifică și organele de control în Raportul de inspecție fiscală sumele au fost acordate ca << drepturi speciale pentru funcționari publici și personal contractual pentru “*menținerea sănătății și securității muncii*” ... precum și pentru “*o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează*” ... >> ;

- Conform art.55, alin.(4), lit.e) din Codul fiscal: “Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:

(...) e) contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi de protecție a muncii, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare ...” ;

- în urma verificării efectuate, organele de control fiscal au constatat că în perioada verificată, Primăria comunei Sarichioi a acordat angajaților săi sume reprezentând fonduri speciale pentru menținerea sănătății și asigurarea protecției personalului și pentru o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează, pentru care nu a calculat, declarat și virat impozitul pe veniturile din salarii, încălcând astfel prevederile art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- sumele plătite de petentă salariaților săi pentru menținerea sănătății și asigurarea protecției personalului, nu pot fi confundate cu contravaloarea alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi de protecție a muncii, precum și a uniformelor obligatorii, ce se acordă în anumite sectoare (ex. metalurgic, minier, etc.) potrivit legislației în vigoare.

Față de cele consemnate, întrucât în conformitate cu prevederile legale de mai sus organele de control fiscal au procedat corect stabilind că toate sumele reprezentând plăți (“drepturi speciale”) acordate de petentă salariaților săi în intervalul ianuarie 2007 - martie 2010 sunt asimilate cheltuielilor salariale și deci supuse impozitării, urmează a se respinge ca neântemeiată contestația petentei pentru acest capăt de cerere.

**2.** \* Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei cu privire la “ *tichetele cadou* în cuatam de ... lei cu ocazia Paștelui, Crăciunului, zilei de 1 Martie, ziua educației, considerând eronat, în baza art.55 alin.(4) Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, că aceste avantaje, depășind ... lei pot fi asimilate din punct de vedere fiscal veniturilor salariale.” și nici prevederile art.12, alin.(2) din *Legea 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă*, invocate de petentă **întrucât** :

- potrivit art.V, pct.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 ianuarie 2007 se abrogă prevederile legate de obligațiile fiscale stabilite potrivit Legii nr.571/2003 de la art.12 alin.(2) din Legea 193/2006 - implicit se abrogă și prevederile pct.11.1 și 11.2 din HG nr. 1317/2006 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a dispozițiilor Legii nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă;

- pe lângă dispozițiile prevederilor legale din Codul fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal *citate anterior*, reținem de asemenea prevederile **art.55** din Codul fiscal, care la **alin.(4)** 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 cadourilor 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*”, de unde rezultă că diferența de ... lei/persoană nu se încadrează în prevederile art.55, alin.(4);

- **art.55 alin.(3)** din Codul fiscal privind *Definirea salariilor*, reglementat prin dispozițiile art.I, pct.13 - invocat de petentă, din O.U.G.



nr.58/2010 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar fiscale, precizează:

(3) “Avantajele, cu excepția celor prevăzute la alin.(4), primite în legătură cu o activitate dependentă inclusiv, însă nu sunt limitate la :

**h) tichetele cadou acordate potrivit legii.”**

Astfel, până la data de 1 iulie 2010, tichetele cadou au fost neimpozabile doar în măsura în care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane 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.

Față de cele mai sus menționate, reținem că organele de control fiscal au procedat corect stabilind că numai **diferența** dintre suma de ... lei/pers. (acordată de primărie salariaților săi sub formă de **tichete cadou**) și suma de 150 lei/pers. (prevăzută legal) este asimilată veniturilor din salarii în vederea impunerii - respectiv suma de ... lei/persoană, și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația petentei și pentru acest capăt de cerere.

\* **Cu privire la contribuțiile datorate de petentă**, respectiv: pensii și drepturi de asigurări sociale, șomaj, asigurări de sănătate, asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate bugetului de stat de angajator precum și de angajați, contribuții pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, contribuții la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, dar și vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, **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 cărora: “Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege venitul brut în bani, achitat din fondul de salarii, reprezentând: ... l) alte sume acordate potrivit legii.” ;

**- art. 24** din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în perioada ianuarie 2008 - martie 2010:

“(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 cărora: “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. 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** , alin.(1), lit.a) 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 perioada ianuarie 2008 - martie 2010;

- **art.26** din *Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare*, “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.”;

- **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 cărora 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, întrucât petenta nu a inclus sumele respective (motivate la pct.1 și 2 din contestație) - respectiv 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 la impozitul pe salarii și contribuții datorate de petentă, corespunzătoare plăților asimilate cheltuielilor salariale efectuate de primărie în perioada ianuarie 2007- martie 2010.

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 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.../ 25.06.2010, pentru suma totală de ... lei reprezentând: impozit pe veniturile din salarii ( lei), majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii ( lei), CAS datorată de angajator ( lei), majorări aferente CAS angajator ( lei), CAS asigurați ( lei), majorări aferente CAS asigurați ( lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( lei), contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ( lei), FASS angajator ( lei), majorări aferente FASS angajator ( lei), FASS angajați ( lei), majorări aferente FASS angajați ( lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ( lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli

profesionale datorată de angajator (*lei*), contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (*lei*), majorări aferente contribuției pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (*lei*), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale (*lei*) și majorările aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale (*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,