

213/IL/2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice....,a fost sesizat de Serviciul Control Financiar din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de P.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor partiale dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... cu privire la **suma de lei reprezentand:**

- C.A.M.B.P. =..... lei
- C.A.S.S. Angajator=..... lei;
- C.A.S.S. Asigurati=.....lei;
- C.A.S. Angajator =..... lei;
- C.A.S. Asigurat=..... lei;
- Contrib. Somaj angajator=.....lei;
- Contrib. Somaj asigurati=..... lei;
- Impozit pe venit din salarii si asimilate salariilor =.....lei;
- Contributii pentru concedii si indemnizatii=..... lei;

De asemenea se contesta si majorarile de intarziere aferente acestei sume contestate.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 @ privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv, potrivit semnaturii de primire de pe decizia contestata si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de inspectie fiscala, respectiv asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Prin adresa nr. organele de inspectie fiscala solicita contestatoarei sa precizeze sumele contestate si primeste raspuns in data de prin adresa nr.

Directia Generala a Finantelor Publiceprin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 @ privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-..... ,contesta suma delei pe care o considera ca fiind eronata si imputata incorect .

Contestatorul mentioneaza prin adresa nr..... inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala,ca sumele pe care le considera imputate incorect sunt aferente tichetelor cadou :

- accidente de munca =..... lei;
- sanatate angajator=..... lei;
- sanatate asigurati=..... lei;
- CAS angajator=..... lei;

- CAS asigurat=..... lei
- somaj angajator=.....lei;
- somaj asigurat=..... lei;
- impozit=..... lei;
- concedii si indemnizatii=.....lei.

La aceasta suma de lei se adauga si penalitatile si majorarile aferente.

Se solicita recalcularea sumei de plata aferenta controlului .

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... , prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. formuleaza urmatorul punct de vedere :

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.pentru calculul eronat a impozitului si sumelor datorate la bugetul general consolidat reprezentand obligatii datorate bugetului asigurarilor de stat , cu accesoriile aferente pentru tichetele cadou primite de angajatii unitatii in perioadain suma delei cu accesorii aferente.

Prin adresa inregistrata la A.I.F. sub nr. P. precizeaza suma partial contestata la care nu a facut referire in contestatia initiala.

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar conform anexelor .. si .. la Raportul de inspectie fiscala , suma delei reprezentand obligatii datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor de stat pentru tichetele cadou primite de angajatii unitatii in perioada

In referatul cu propuneri de solutionare se mentioneaza ca in mod eronat institutia contesta CAS angajator in suma delei , suma stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala fiind de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca P. a acordat salariatilor . si celor din unitatile de invatamant finantate , tichete cadou si cu alte ocazii decat cele mentionate mai sus si peste limita de 150 lei de eveniment.

Incepand cu pentru tichetele cadou acordate salariatilor .si institutiilor finantate de ... se datoreaza contributiile sociale obligatorii reglementate de Legea nr. 19/2000 , Legea nr. 76/2002 , Legea nr. 346/2002 , Legea nr. 193/2006 , Legea nr. 95/2006 , Legea nr. 571/2003 in vigoare la data acordarii tichetelor cadou.

Analizand motivatiile contestatiei , Raportul de inspectie fiscala , Decizia de impunere nr. si actele normative , se propune respingerea contestatiei ca fiind neantemeiata.

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

a efectuat verificOrganul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscalaare fiscala la P., avand ca obiect verificarea obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat.

Perioada verificata:.....

In urma acestei verificarii organul de inspectie fiscala a intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr..... din care se contesta suma de **reprezentand:**

- Impozit pe venit din salarii si asimilate salariilor =..... lei;**
- C.A.M.B.P. =..... lei**
- C.A.S.S. Angajator=..... lei;**
- C.A.S.S. Asigurati=..... lei;**
- C.A.S. Angajator =..... lei;**
- C.A.S. Asigurat=.....ei;**
- Contrib. Somaj angajator=..... lei;**
- Contrib. Somaj asigurati=.....lei;**
- Contributii pentru concedii si indemnizatii=.....ei;**

De asemenea se contesta si majorarile de intarziere aferente acestei sume contestate.

1.- Cu privire la impozitul pe venitul din salarii aferent tichetelor cadou

Perioada verificata a fost.....

In urma verificarii au rezultat :

- obligatii de plata declarate de institutie =..... lei;
- obligatii de plata stabilite de organul de inspectie fiscala=..... lei;
- diferente stabilite de organul de inspectie fiscala =.....lei
- majorari de intarziere =..... lei.

Din analiza raportului de inspectie fiscala ,ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, rezulta ca diferenta in suma de lei reprezinta impozit pe salarii stabilit suplimentar la control aferent tichetelor cadou acordate in luna..... prin neincluderea in baza de impozitare a acestora .

In drept-sunt aplicabile prevederile art. 55 al(1) art. 55 al(2) art., 57 al(1) art. 57 al(2) lit.b si art. 55 al(4) lit.a din Legea nr. 571/2003 , republicata privind Codul fiscal

Definirea veniturilor din salarii

ART. 55

(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

Art. 55 al(4) lit.a :” 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 Pastelui, zilei de 1 Iunie, Craciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite angajaților 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”.

Determinarea impozitului pe venitul din salarii

ART. 57

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;

În contextul prevederilor legale menționate mai sus, avantajele primite de salariați sub forma de tichete cadou reprezintă venituri impozabile în sensul impozitului pe venit, atunci când nu sunt respectate condițiile prevăzute de art. 55 al(4) lit.a .

Prin urmare se constată că , P. nu a respectat prevederile Legii nr. 571/2003 ,actualizată ,privind Codul fiscal, **drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat pentru suma delei reprezentând impozit venit salarii.**

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut că datorat debitul de natură impozit venit salarii în suma deei ,aceasta datorează și majorări de întârziere aferente acestuia în suma delei întrucât acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*” , drept pentru care contestația urmează a fi respinsă și pentru acest capat de cerere.

2.- Cu privire la contribuțiile sociale aferente tichetele cadou acordate în anul personalului din pentru alte evenimente decât cele stabilite prin Codul Fiscal cat și pentru cele a a caror contravaloare a depășit suma de 150 lei /persoana .

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.....prin Biroul soluționare contestații este de a stabili dacă organul de inspecție fiscală a stabilit corect în sarcina contestatoarei P. , contribuții aferente tichetelor cadou acordate în anul salariaților primăriei cat și celor din unitățile de învățământ finanțate ,cu diferite ocazii și evenimente și peste limita de 150 lei de eveniment.

In fapt-P.a acordat salariatilor . cat si celor din inavatamant finantate tichete cadou in lunilein conformitate cu prevederile H.G. 1.317/20.09.2006 .

Deoarece valoarea acestor tichete au depasit valoarea de 150 lei/salariat/eventiment , organele de inspectie fiscala le-au inclus in venituri salariale si le-au stabilit contributiile sociale in conformitate cu prevederile legale referitoare la contributiile de asigurari sociale(Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile ulterioare,Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare precum si normele de aplicare a acestor legi unde se precizeaza faptul ca baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale o constituie venitul brut realizat lunar.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine ca ,P. a acordat tichete cadou salariatilor din cadrul . , in anul

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile ulterioare,Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 193/2000 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa cu modificarile si completarile ulterioare, O.U.G. nr. 91/2007 de modificare asupra unor acte normative din domeniul protectiei sociale, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal.

Prin Ordonanta de urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 pentru modificarea si completarea unor acte normative in domeniul protectiei sociale cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 au fost modificate prevederile Legii nr. 19/2000 (art. 23, 26) a Legii nr. 346/2002 (art.101 alin. 1 si 2), Legii 76/2002 (art27) precum si a Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale in ce priveste baza de calcul a contributii sociale reglementate de aceste legi in sensul largirii acesteia.

Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare.

"Art. 23 din Legea nr.19/2000 . - (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

a) venitul brut realizat lunar, în situația asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II;

Art. 26. - (1) Contribuția de asigurări sociale nu se datorează asupra sumelor reprezentând:

a) prestații suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale;

b) diurne de deplasare și de delegare, indemnizații de delegare, detașare și transfer, precum și drepturi de autor;

c) participarea salariaților la profit.

Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 27 iunie 2002, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 101. - (1) Baza lunară de calcul la care angajatorul datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru persoanele prevăzute la art. 5 și 7 o constituie:

a) suma veniturilor brute realizate lunar;

(3) Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale nu se aplică asupra sumelor reprezentând:

a) prestații suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale;

b) diurnele de deplasare și de delegare, indemnizațiile de delegare, detașare și transfer, precum și drepturile de autor;

c) participarea salariaților la profit."

Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 103 din 6 februarie 2002, cu modificările și completările ulterioare,

"Art. 27. - (1) 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."

De asemenea în Ordinul nr. 1.019 din 23 noiembrie 2007, publicat în Monitorul Oficial nr. 831 din 5 decembrie 2007 de modificare a punctului 19 din Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 se precizeaza "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.

Se constata ca prin modificarile aduse de Ordonanta de urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 asupra unor acte normative din domeniul protecției sociale cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 , cat si prin Ordinul nr. 1.019 din 23 noiembrie 2007 nu mai sunt exceptate anumite drepturi prevazute de legi speciale iar contributiile sociale nu se mai datoreaza asupra veniturilor in bani achitate din fondul de salarii, ci se datoreaza asupra tuturor veniturilor in bani sau in natura realizate de asigurați, indiferent de fondurile din care acestea se achita.

Referitor la prevederile pct. 11.2 din Normele metodologice date in aplicarea Legii nr. 193/2006 aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 1317/2006 cu privire la necalcularea si neretinerea contributiilor sociale ,prevazute la acest punct se constata ca au devenit caduce incepand cu data de 1 ianuarie 2008 .

Prin urmare aceste prevederi nu mai au aplicabilitate intrucat contravin unui text de lege aparut ulterior, fiind aplicabile prevederile O.U.G. nr. 91/2007 pentru modificarea si completarea unor acte normative din domeniul protectiei sociale .

In consecinta pentru tichetele cadou acordate incepand cu data de, se datoreaza contributi sociale obligatorii in masura in care contravaloarea tichetelor cadou se includ in baza de calcul a contributiei, avand in vedere precizarile O.U.G. nr. 91/2007 , ordonanta ce constituie act normativ emis ulterior Legii nr. 193/2006 si a Normelor metodologice date in aplicarea acestei legi.

De asemenea in speta mai sunt aplicabile si prevederile Legii nr.95/2006 privind reforma in domeniul sănătății,cu modificarile si completarile ulterioare in care la art.257 stabileste modul de determinare al **contribuției de asigurări sociale de sănătate .**

ART. 257 (1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).

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

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

Astfel , conform prevederilor art.55 din Codul Fiscal , avantajele primite de salariati sub forma tichetelor cadou reprezinta venituri neimpozabile numai daca sunt acordate sub forma de cadouri 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 în măsura în care

valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, **nu depășește 150 lei.**

In consecinta atunci cand nu sunt respectate aceste conditii incepand cuse calculeaza si se retin atat contributiile sociale prevazute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002, Legea nr. 346/2002 cat si contribuția de asigurări sociale de sănătate prevazuta de Legea nr.95/2006 deoarece tichetele cadou acordate salariatilor in anul reprezinta venituri in natura , indiferent de fondurile din care acestea au fost achitate.

Astfel, in contextul prevederilor legale precizate se retine ca pentru anul organul de control a stabilit corect in sarcina contestatoarei obligatii la bugetul asigurarilor sociale de stat pentru tichetele cadou acordate salariatilor pentru alte evenimente decat cele prevazute in Codul Fiscal cat si pentru cele a caror contravaloare depaseste suma de 150 lei/ persoana **,drept pentru care acest capat de cerere in suma deei va fi respins ca neantemeiat.**

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul de natura contributiilor sociale aferente tichetelor cadou si contestate in suma de lei acesta datoreaza si majorari de intarziere aferente acestei sume intucat reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept " accessorium sequitur principale ", drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

Referitor la suma de lei reprezentand C.A.S. angajator , contestata de P. , facem precizarea ca in mod eronat se contesta aceasta suma deoarece suma stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala prin Decizia nr. este delei.

Deci, aceste mentiuni nu fac obiectul contestatiei conform prevederilor art. 206 al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Iar in conformitate cu pct.12.1 lit. c din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se precizeaza:

"12.1Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]c)fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect."

Prin urmare, pentru suma de.....lei reprezentand diferenta dintre suma de lei CAS angajator stabilita de organele de inspectie fiscala in actul contestat si suma de lei CAS angajator inscrisa in contestatie de P., suma ce nu a fost stabilita si inscrisa in actul aministrativ fiscal atacat, respectiv Decizia de impunere nr.contestatia va fi respinsa ca fiind fara obiect.

In concluzie ,contestatia P. cu privire la suma delei reprezentand obligatii datorate bugetului asigurarilor de stat, cu accesoriile aferente pentru tichetele cadou primite de angajatii unitatii in perioada va fi respinsa ca neantemeiata si nemotivata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 55 al(1), al(2) ,al(4) lit.a ,art 57 al(1) , al(2) lit.b din Legea nr. 571/2003 , republicata privind Codul fiscal, **a prevederilor Ordonantei de Urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 asupra unor acte normative din domeniul protectiei sociale, Legii nr. 19/2000 (art . 23, 26) , Legii 346/2002(art.101 alin. 1 si 2), Legii 76/2002 (art27) ,art.206 al.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin.(1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala :**
Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice .

DECIDE:

Art.1.- Respingerea contestatiei P. ca neantemeiata si nemotivata pentru suma delei reprezentand:

- Impozit pe venit din salarii si asimilate salariilor =.....lei;
- C.A.M.B.P. =..... lei
- C.A.S.S. Angajator=..... lei;
- C.A.S.S. Asigurati=.....lei;
- C.A.S. Angajator =..... lei;
- C.A.S. Asigurat=.....lei;
- Contrib. Somaj angajator=.....lei;
- Contrib. Somaj asigurati=.....lei;
- Contributii pentru concedii si indemnizatii=..... lei;

Art. 2- Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru suma de lei reprezentand C.A.S. angajator ce nu a fost stabilita si inscrisa in actul administrativ fiscal atacat.

Art. 3.-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.