

173.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul control financiar prin adresa nr... cu privire la contestatia formulata de Consiliul Local ... cu sediul in

Contestatia a fost formulata partial impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr.** Petentul contesta numai suma de **... lei si accesoriile aferente**, reprezentand:

- CAS salariat-... lei;
- Somaj salariat-... lei;
- CASS salariat-... lei;
- CAS unitate-... lei;
- Somaj unitate-... lei;
- CASS unitate -... lei;
- CAMBP-... lei;
- Sanatate CM- ... lei.
- Fond garantare-... lei
- fond garantare ... lei nestabilit prin decizia de impunere .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei si de data inregistrarii contestatiei la AIF ..., respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I Consiliul Local ... depune contestatie partiala impotriva deciziei de impunere nr....., cu privire la modul de stabilire a obligatiilor datorate bugetului asigurarilor de stat pentu tichete cadou primite de catre angajatii unitatii in perioada decembrie2007-decembrie 2008, precum si a majorarilor calculate la aceste obligatii in suma totala de **.... lei.**

Potentul precizeaza ca acordarea tichetelor s-a facut in baza unor Regulamente interne stabilite intre Consiliul Local ... si Sindicatul Functionarilor Publici din cadrul Consiliului Judetean ... la care sunt afiliati angajatii din cadrul Primariei ... si Uniunea Sindicatelor Libere din Invatamant la care sunt afiliate cadrele didactice si nedidactice din cadrul invatamantului preuniversitar de stat.In

cadrul acestor regulamente se mentioneaza ca tichetele cadou se acorda in conformitate cu Legea speciala nr.193/2006, numai pentru cheltuieli sociale. Contestatorul sustine ca la stabilirea obligatiilor fata de bugetul de stat si cel al asigurarilor sociale de stat in Raportul de inspectie fiscala, tichetele au fost incadrate la categoria "cadouri" si nicidecum precum cheltuieli sociale asa cum sunt prevazute in Codul Fiscal. Un exemplu de cheltuieli sociale il reprezinta costul prestatiilor pentru tratament si odihna, inclusiv transportul pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, nu este inclus in veniturile salariale si nu este impozabil, in intelesul impozitului pe venit. Acest beneficiu este acordat de angajator pentru salariatii proprii, asa cum este prevazut in contractul de munca.

Consiliul Local ... precizeaza ca prevederile art.12 alin.(2) din Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa, care prevedeau ca sumele corespunzatoare tichetelor-cadou acordate de angajator nu se iau in calcul nici pentru angajator, nici pentru salariat la stabilirea drepturilor si obligatiilor care se determina in raport cu venitul salarial, au fost abrogate in parte de Legea nr. 343/2006, respectiv numai in ceea ce priveste prevederile referitoare la obligatiile fiscale stabilite potrivit Codului Fiscal. Petentul considera ca aceasta abrogare expresa nu conduce la concluzia ca aceste cheltuieli concrete la care se refera ar fi cuprinse in venitul impozabil al salariatilor, iar potrivit art.55 alin.4 din Codul fiscal, cheltuielile sociale acordate sub forma costului prestatiilor pentru tratament si odihna, inclusiv transportul, pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, nu sunt impozabile in intelesul impozitului pe venit, si concluzioneaza ca aceasta este o dispozitie legala expresa care exclude cheltuielile din sfera celor impozabile.

Contestatorul mentioneaza ca tratarea in mod unitar a tuturor cheltuielilor sociale precum in exemplul prezentat ar reflecta in mod real prevederile Legii speciale nr. 193/2006 de a acoperi unele cheltuieli sociale si nu tratarea acestora ca un venit salarial oarecare.

De asemenea precizeaza ca asupra sumelor corespunzatoare tichetelor cadou acordate de angajator nu se calculeaza si nu se retin nici pentru salariat si nici pentru angajator: contributiile obligatorii de asigurari sociale, prevazute de Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale; contributiile la bugetul asigurarilor pentru somaj, prevazute de Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca; contributiile obligatorii pentru asigurarile de sanatate, prevazute de Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii; contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, prevazuta de Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale.

In concluzie Consiliul Local ... cere reanalizarea Raportului de inspectie fiscala nr.....

II.Directia Generala a Finantelor Publice ..., Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de Control Financiar, in referatul cu propuneri de solutionare, precizeaza:

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar conform anexei nr. ... la raportul de inspectie fiscala, suma de ... lei contestata de societate reprezentand obligatii datorate bugetului asigurarilor de stat pentru tichetele cadou primite de angajatii unitatii in perioada decembrie 2007-decembrie 2008.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca Primaria ... a acordat salariatilor primariei si celor din unitatile de invatamant finantate, tichete cadou cu ocazia sarbatorilor de Craciun, Paste, 1 Mai, 1 Iunie, de ziua invatamantului , cu ocazia deschiderii anului scolar si altor sarbatori nationale si religioase.

Tichetele cadou acordate salariatilor a caror sume depasesc valoarea de 150 lei/salariat/eveniment sunt incluse in venituri salariale si se impoziteaza in intelesul impozitului pe venit.

La capitolul III.11 organele de inspectie fiscala nu au stabilit diferente cuprinse in decizia de impunere la fondul de garantare pe perioada 01.01.2008-31.03.2009.

In consecinta contestatia pentru suma de ... lei reprezentand fond de garantare nu are obiect.

III Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatar , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de control se retin urmatoarele :

In fapt, Consiliul Local ... a fost supus inspectiei fiscale in perioada pentru perioada:, iar pentru fondul de garantare pentru perioada 01.01.2006-31.03.2009.

Consiliul Local ... a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere pentru suma totala de **... lei compusa din**: suma de ... lei, reprezentand obligatii datorate bugetului asigurarilor de stat cu accesoriile aferente pentru tichetele cadou primite de angajatii unitatii in perioada decembrie 2007-decembrie 2008; **precum si suma de ... lei** reprezentand fond garantare nedatorat de institutie in perioada 01.01.2008-31.03.2009 si platit in plus.

Avand in vedere constatările consemnate in Raportul de inspectie fiscala precum si sustinerile contestatoarei , organul de solutionare a contestatiei a solicitat prin adresa nr..... un punct de vedere Ministerului Finantelor Publice- Directia generala legislatie proceduri fiscale cu privire la obligativitatea calcularii contributiilor sociale aferente tichetelor cadou acordate salariatilor primariei si ai celor din institutiile de invatamant finantate de aceasta , raspuns ce a fost transmis cu adresa nr..... inregistrata la DGFP sub nr.....

Din analiza dosarului cauzei se constata ca **Decizia de impunere nr..... este contestata partial pentru suma de ... lei reprezentand contributi sociale compusa astfel :**

-pentru luna decembrie 2007 s-au stabilit obligatii in suma totala de ...reprezentand :

- CAS asigurati ... lei;
- CAS angajator ...lei;
- CASS asigurati ... lei;
- CASS angajator ... lei;
- Somaj angajator ... lei ;
- CAMBP ... lei ;
- sanatate CM ... lei;
- fond garantare... lei;

-pentru anul 2008 obligatii in suma totala de lei reprezentand

- CAS asigurati ... lei
- CAS angajator ...lei
- CASS asigurati ... lei
- CASS angajator ... lei
- Somajasigurati ... lei
- Somaj angajator ... lei
- CAMBP ... lei
- sanatate CM ... lei.

De asemenea se constata ca suma de ... lei reprezentand fond de garantare contestata de institutie nu este stabilita printr-un titlu de creanta.

In sustinere contestatarul mentionaza ca a acordat aceste tichete in baza Legii speciale nr. 193/2006, numai pentru cheltuieli sociale asa cum sunt ele in marea lor diversitate si care nu sunt definite in mod concret in cadrul Codului Fiscal.

Referitor la afirmatia contribuabilului ca nu sunt definite in Codul fiscal cheltuielile sociale mentionam ca, Legea 571/2003 privind **Codul fiscal stabileste la art.21 alin. (3) lit. c)** cheltuieli ce au au deductibilitate limitata:

“c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare. Intră sub incidența acestei limite, cu prioritate, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru înmormântare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile și protezele, precum și cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor activități sau unități aflate în administrarea contribuabililor; grădinițe, creșe, servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști, precum și pentru școlile pe care le au sub patronaj. În cadrul acestei limite, pot fi deduse și cheltuielile reprezentând: tichete de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare, cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori și salariaților, cadouri în bani sau în natură acordate salariatelor, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul, pentru salariații proprii și pentru membrii de familie ai acestora, ajutoare pentru salariații care au suferit pierderi în gospodărie și contribuția la fondurile de intervenție

ale asociației profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament.”

1.Referitor la capatul de cerere reprezentand obligatii datorate bugetului asigurarilor de stat pentru tichetele cadou primite de angajatii unitatii in perioada decembrie 2007- decembrie 2008 in suma de ... lei.

Cauza supusa solutionarii DGFP prin Biroul solutionare contestatii e de a stabili daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina contestatarei contributii aferente tichetelor cadou acordate salariatilor in perioada decembrie 2007 - decembrie 2008.

In fapt ,in urma verificarii efectuate organele fiscale au constatat ca au fost acordate salariatilor primariei si celor din unitatile de invatamant finantate, tichete cadou cu ocazia sarbatorilor de :Craciun, Paste, 1 Mai, 1 Iunie, de ziua invatamantului , cu ocazia deschiderii anului scolar si altor sarbatori nationale si religioase in perioada decembrie 2007- decembrie 2008, in valoare totala de lei.

Precizam ca analiza contestatiei se va face in functie de actele normative aplicabile la data acordarii tichetelor cadou.

Cu privire la luna decembrie 2007

Pentru luna decembrie 2007 sau calculat si retinut contributii in suma totala de ... pentru tichetele **cadou acordate salariatilor a căror contravaloare a depășit suma de 150lei/persoana/eveniment** reprezentand :

- CAS asigurati ... lei
- CAS angajator ...lei
- CASS asigurati ... lei
- CASS asigurator ... lei
- Somaj angajator ... lei
- CAMBP ...lei
- sanatate CM ... lei
- fond garantare ...lei;

In drept ,spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj si stimularea ocupării forței de munca , Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, Legii nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sanatații ,Legii nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa si O.U.G. nr. 91/2007 , Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 , Hotararea nr. 1.317 din 20 septembrie 2006 (*actualizată*) pentru aprobarea Normelor metodologice

de aplicare a dispozițiilor Legii nr.193/2006 , Legea 571/2003 privind Codul fiscal si HG. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal

In baza reglementarilor in domeniul contributiilor sociale si anume Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj si stimularea ocupării forței de munca si Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale se stabileste baza lunara de calcul pentru care se datorează contribuțiile sociale si exceptiile asupra carora nu se aplica aceste contibutii si anume:

Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale (actualizata pana la data de 1 septembrie 2007*)

Art.23

(1) Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:

a) **salariile individuale brute, realizate lunar**, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca, in cazul asiguratilor prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asiguratii prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. II;

ART. 26

(1) Contributia de asigurari sociale nu se datoreaza asupra sumelor reprezentand:

a) prestatii de asigurari sociale care se suporta din fondurile asigurarilor sociale sau din fondurile angajatorului si care se platesc direct de acesta, potrivit prezentei legi;

b) drepturile platite potrivit dispozițiilor legale, in cazul incetarii raporturilor de munca, incetarii raporturilor de serviciu ale functionarilor publici, incetarii mandatului sau a calitatii de membru cooperador, altele decat cele acordate potrivit legii pentru perioada de preaviz;

c) diurnele de deplasare si de delegare, indemnizatiile de delegare, detasare si transfer, precum si drepturile de autor;

d) sumele reprezentand participarea salariatilor la profit;

e) premii si alte drepturi exceptate prin legi speciale.

Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale (actualizată până la data de 1 ianuarie 2007

ART. 101

(1) 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.**

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

- a) prestații de asigurări sociale care se suportă din fondurile asigurărilor sociale sau din fondurile angajatorului și care se plătesc direct de către acesta, potrivit legii;
- b) drepturile plătite potrivit dispozițiilor legale în cazul desfacerii contractelor individuale de muncă, al încetării calității de funcționar public sau de membru cooperativ, altele decât cele acordate potrivit legii pentru perioada de preaviz;
- c) diurnele de deplasare și de delegare, indemnizațiile de delegare, detașare și transfer, precum și drepturile de autor;
- d) sumele reprezentând participarea salariaților la profit;
- e) **premiu și alte drepturi exceptate prin legi speciale.**

Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă (actualizată până la data de 1 ianuarie 2007)

Art.27 Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cota de 1%,*) aplicată asupra salariului de bază lunar brut, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. a)-d) sau, după caz, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. e), asupra veniturilor brute lunare realizate.

În Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 (actualizat până la data de 22 august 2007*) la pct.19 se specifică ce se înțelege prin sintagma “Venitul brut realizat lunar” și anume:

19. Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege venitul brut în bani, achitat din fondul de salarii, [...].

Astfel, conform prevederilor legale de mai sus în vigoare în luna decembrie 2007 contribuțiile sociale prevăzute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002 și Legea nr. 346/2002 nu se aplică asupra drepturilor exceptate prin legi speciale.

Referitor la legea specială privind acordarea tichetelor cadou Legea 193/2006, aceasta prevede :

ART. 2 (1) Tichetele cadou se pot utiliza pentru campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate, precum și pentru cheltuieli sociale.

Potrivit art.12 alin (2) din aceeași lege “ (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.”

Menționăm ca, în baza art. V pct.8 din Legea nr.343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 1 ianuarie 2007, prevederile art.12 alin.(2) din Legea nr. 193/2006 au fost abrogate în ce privește obligațiile fiscale stabilite potrivit Codului fiscal.

De asemenea , in temeiul pct.2.3, 9.1 lit.a), f) si h) si pct.11.2 din Normele metodologice date in aplicarea Legii nr.193 /2006, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1317/2006 se prevede :

„2.3. Angajații persoane fizice care desfășoară o activitate într-o relație de angajare, în baza unui raport de muncă reglementat de Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, sau de o lege specială, **pot beneficia de tichete cadou** acordate de angajatorii lor, **numai pentru destinațiile sau evenimentele care se încadrează în cheltuielile sociale**. Angajatorii acordă angajaților proprii tichete cadou, în limita sumei **prevăzute** în bugetul de venituri de cheltuieli aprobat potrivit legii, într-o **poziție distinctă de cheltuieli denumită "Tichete cadou" pentru cheltuieli sociale**".

„9.1. Angajatorul împreună cu organizațiile sindicale legal constituite sau cu reprezentanții salariaților, după caz, vor stabili prin **Regulamentul intern de acordare** a tichetelor de creșă și a **tichetelor cadou** prevederi referitoare la:

a) **stabilirea concretă a activităților, destinațiilor și evenimentelor care se încadrează în cheltuielile sociale**, pentru care se vor acorda salariaților tichete cadou și tichete de creșă și care vor face obiectul contractelor comerciale de prestări de servicii cu unitățile emitente de tichete de creșă și de tichete cadou;

f) **criteriile de selecție** privind stabilirea salariaților care primesc tichete cadou și/sau tichete de creșă, **ținând seama de condițiile concrete de lucru în care își desfășoară activitatea unele categorii de salariați, de prioritățile socioprofesionale și de alte elemente specifice activității;**

h) **criterii și perioade pentru care salariații nu primesc tichete cadou și tichete de creșă"**

11.2 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 de Legea nr. 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 nr. 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 nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările 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 nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare."

In concluzie , pentru tichetele cadou acordate in luna decembrie 2007 sunt aplicabile prevederile Legii nr. 193/2006 si a Normelor metodologice date in aplicarea acestei legi referitoare la necalcularea si neretinerea contributiilor sociale prevazute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002 si Legea nr. 346/2002 in

masura in care tichetele cadou au fost acordate salariatilor pentru activitati, destinatii si evenimente care se incadreaza in cheltuieli sociale asa cum sunt ele explicate in Codul fiscal la art. 21. al(3) lit.c., stabilite concret prin Regulamentul intern de acordare a tichetelor cadou .

Referitor la **Legea nr.95/2006** privind reforma in domeniul sănătății,, precizam ca date fiind prevederile Legii 343/2006, **incepand cu data de 1 ianuarie 2007**, in ce privește persoanele care obțin venituri din salarii, potrivit art.257 **contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește in raport de regimul fiscal** aplicabil acestor venituri, conform Legii nr.571/2003, cu modificările si completările ulterioare.

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;

In conformitate cu prevederile art.55 din Codul fiscal si al Normelor metodologice de aplicare aprobate prin HG nr.44/2004 se precizeaza:

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.

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

a)[...]

(4)Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:

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.

Norme Metodologice

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:

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

70. La stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, cum ar fi:

e) cadourile primite cu diverse ocazii, cu excepția celor menționate la [art. 55](#) alin. (4) lit. a) din Codul fiscal;

81. Plafonul stabilit pentru cadourile oferite de angajatori copiilor minori ai angajaților cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și pentru cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie se aplică atât darurilor constând în bunuri, cât și celor în bani, în cazul tuturor angajatorilor de forță de muncă.”

In contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca tichetele cadou acordate salariaților pentru alte evenimente decât cele prevăzute în codul fiscal la art.55 alin 4 precum și pentru cele a căror contravaloare depășește suma de 150/persoana reprezintă venituri de natura salarială pentru care se calculează și se retine contribuția de asigurări sociale de sănătate în condițiile Legii nr.95/2006, așa cum aceasta a fost în vigoare în luna decembrie 2007.

Astfel, pentru tichetele cadou acordate salariaților pentru alte evenimente decât cele prevăzute în Codul fiscal, precum și pentru cele a căror contravaloare depășește suma de 150lei/persoana se calculează și se retine contribuția de asigurări sociale de sănătate, în condițiile Legii nr.95/2006, așa cum aceasta a fost în vigoare în luna decembrie 2007.

Prin urmare pentru luna decembrie 2007 din obligațiile datorate la bugetul asigurărilor sociale de stat în suma totală de ... lei contestatoarea nu datorează contribuțiile sociale în suma de ... prevăzute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002 și Legea nr. 346/2002 și datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate în suma de ... lei prevăzute de Legea nr.95/2006 pentru tichetele acordate salariaților pentru alte evenimente decât cele prevăzute în Codul fiscal, precum și pentru cele a căror contravaloare depășește suma de 150lei/persoana.

Cu privire la anul 2008

Pentru anul 2008 sau calculat si retinut contributi pentru tichetele cadou acordate salariaților a căror contravaloare a depășit suma de 150lei/persoana /eveniment in suma totala de ... lei reprezentand:

- CAS asigurati ... lei
- CAS angajator ...lei
- CASS asigurati ... lei
- CASS angajator ... lei
- Somajasigurati ... lei
- Somaj angajator ... lei
- CAMBP ... lei
- sanatate CM ... lei

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 asigurărilor pentru șomaj si stimularea ocupării fortei de munca cu modificarile si completarile ulterioare , Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare , Legii nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sanatatii cumodificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 cumodificarile si completarile ulterioare ,Legii nr.193/2006 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 protecției sociale, Legea 571/2003 privind Codul fiscal si HG. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal

Prin modificarile aduse de **Ordonanta de urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 asupra unor acte normative din domeniul protecției sociale, Legii nr.19/2000 (art . 23, 26) , Legii 346/2002(art.101 alin. 1 si 2), Legii 76/2002 (art27) cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 se stabileste baza lunara de calcul pentru care se datorează contribuțiile sociale si exceptiile asupra carora nu se aplica aceste contibutii si anume:**

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 drepturile prevazute de legile 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 1 ianuarie 2008, 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.

Referitor la **Legea nr.95/2006** privind reforma in domeniul sănătății,, precizam ca date fiind prevederile Legii 343/2006, **incepand cu data de 1 ianuarie 2007**, in ce privește persoanele care obțin venituri din salarii, potrivit art.257 **contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește in raport de regimul fiscal aplicabil acestor venituri, conform Legii nr.571/2003, cu modificările si completările ulterioare.**

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 salariatii sub forma tichetelor cadou reprezinta venituri neimpozabile numai daca sunt acordate sub forma de cadouri oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajatilor, 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 cu 1 ianuarie 2008 se 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 2008 reprezinta venituri in natura , indiferent de fondurile din care acestea au fost achitate.

Astfel, in contextul prevederilor legale precizate se retine ca pentru anul 2008 organul de control a stabilit corect in sarcina contestatoarei obligatii la

bugetul asigurarilor sociale de stat in suma de ... lei 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 .

Prin urmare contestatia va fi **admisa partial pentru suma de ... lei** reprezentand CAS asigurati ... lei ,CAS angajator ...lei, Somaj angajator ... lei ,CAMBP ... lei , fond de garantare ...lei calculate in mod eronat de organul de control pentru luna decembrie 2007 si **respinsa partial ca neintemeiata pentru suma de ... lei(... lei +...)** reprezentand CASS asigurati ... lei,CASS asigurator ... lei , sanatate CM ... lei stabilite in decembrie 2007 si CAS asigurati ... lei, CAS angajator ...lei, CASS asigurati ... lei ,CASS angajator ... lei ,Somaj asigurati ... lei ,Somaj angajator ... lei ,CAMBP... lei ,sanatate CM ... lei stabilite in anul 2008.

Cu privire la majorarile de intarziere aferente debitului contestat in suma totala de ... lei reprezentand contributi sociale, cu toate ca nu a fost specificat quantumul acestora se retine ca acestea reprezinta masura accesorie **in raport cu debitul conform principiului de drept "accessorium sequitur principale"**.Prin urmare se vor admite majorarile de intarziere aferente debitului in suma de ... lei si se vor respinge majorarile de intarziere aferente debitului de ... lei urmand ca organul de control sa stabileasca quantumul acestora.

2.In ceea ce priveste capatul de cerere referitor la suma de ... lei reprezentand fond de garantare din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se constata ca aceasta suma nu a fost stabilita de plata prin decizia de impunere contestata.

Potrivit **art.206 al.(2) din OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

"(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva 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."

In consecinta, concluzionam ca pentru capatul de cerere referitor la fondul de garantare in suma de ... lei, contestatia nu are obiect.

Prin urmare, pentru suma de ... lei reprezentand fond de garantare ce nu a fost stabilita si inscrisa in actul aministrativ fiscal atacat, respectiv Decizia de

impunere nr. ...,contestatia va fi respinsa pentru acest capat de cerere ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.23, art.26 din **Legea nr.19/2000** , **art.101 alin 1 si 2 din Legea 346/2002**, **art. 27 din Legea 76/2002** ,**art257 din Legea 95/2006**, **art.12 al (2) din Legea nr. 193 din 17 mai 2006 (*actualizată*)** , **pct.11.2 din Hotararea nr. 1.317 din 20 septembrie 2006 (*actualizată*)** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a dispozitiilor Legii nr. 193/2006 , **pct. 19 din Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare**, a prevederilor **Ordonantei de Urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 de modificare asupra unor acte normative din domeniul protectiei sociale,art.55 din Codul Fiscal coroborate cu art.206 al. (2) , art 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata**

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...

D E C I D E :

Art.1.-Admiterea partiala a contestatiei depusa de Consiliul Local ... pentru suma de ... lei reprezentand CAS asigurati ... lei ,CAS angajator ...lei, Somaj angajator ...lei ,CAMBP ... lei si fond de garantare ...lei cat si pentru accesoriile aferente acestora.

Art.2.Anularea partiala a Deciziei de impunere nr. pentru suma de ... lei reprezentand CAS asigurati ... lei ,CAS angajator ...lei, Somaj angajator ... lei ,CAMBP ... lei si fond de garantare... lei cat si pentru accesoriile aferente acestora.

Art.3- Respingerea partiala a contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand :CAS asigurati ... lei ,CAS angajator ... lei ,CASS asigurati ... lei ,CASS angajator ... lei, Somaj asigurati ... lei , Somaj angajator ... lei ,CAMBP ... lei , sanatate CM ... lei cat si pentru accesoriile aferente acestora .

Art.4- Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru suma de ... lei reprezentand fond de garantare, 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.

DIRECTOR COORDONATOR ,

...

