



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală
de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 319 97 59
e-mail :
contestatii.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR.341/23.09.2009

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "E " S.A.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.....

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de **Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlociixxxx**, prin adresa nr.12559/02.10.2008, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr..... asupra contestației formulate de **S.C. "E " S.A, cu sediul in xxxx,** Prin contestație societatea se îndreaptă împotriva **Deciziei de impunere nr.CM**, respectiv a **Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.CM xxxxx**, emise în baza **Raportului de inspecție fiscală nr.xxxxx**, având ca obiect suma totală de **2..... lei**, reprezentând:

1xxx lei - impozit pe veniturile din salarii,

7xxxxlei- contribuția de asigurari sociale datorată de angajator,

3xxxxlei - contribuția de asigurari sociale reținută de la asigurați,

3xxx lei - contribuția de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorată de angajator,

2xxxx lei - contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator,

2xxxx lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,

2xxx lei - contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice,

9xxx lei - contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator,

3.xx lei - contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați,

5.xx lei - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale,

7xxx lei - varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate,

3.xx lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,

3xxxx lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator,

1xxxx lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați,

2xxx lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale datorată de angajator,

1xxxx lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,

1xxxx lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,

9.xx lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice,

5xxx lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator,

4x lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați,

1.xx lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale,

8xxx lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Chiar și în raport de data emiterii **Deciziei de impunere nr.CM xxxxx**, respectiv a **Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.CM xxxxx**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la **Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii xxxx**, la data de xxxx conform ștampilei serviciului de registratură pe originalul acesteia depusă la dosarul cauzei.

Constatând ca în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art. 209, alin.1, lit.b din Ordonanța Guvernului nr. 92./2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal

investită să soluționeze contestația formulată de S.C. "E" S.A. cu sediul în
.....

I. Prin contestație, S.C. "E" S.A. aduce în susținere următoarele argumente:

A. Contestatoarea învederează că organul de inspecție fiscală a interpretat eronat prevederile legale aplicabile și susține că sumele acordate de către societate salariaților trimiși la muncă în străinătate au fost plătite cu titlu de indemnizații de detașare, în conformitate cu art.46 din Legea 53/2003 privind Codul muncii. De asemenea societatea arată că dispozițiile H.G. Nr.518/1995 " *privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar* " nu sunt aplicabile cauzei și susține că detașarea lucrătorilor în străinătate pentru a executa lucrări de construcții nu este inclusă în categoria de lucrări întrucât acestea sunt stricte și limitative, așa cum este prevăzut la art.1 al actului normativ mai sus menționat.

Contestatoarea invocă art.5 lit.b al.1 și 2 și HG 518/1995 și arată că dispozițiile articolului sus menționat limitează indemnizația lunară primită de personal la 100% din salariul de baza și sporul de vechime dar prevederile menționate se aplică doar la acele " *persoane care se deplasează în interesul societății trimitătoare care participă la cursuri și stagii de practică și specializare sau perfecționare, cu suportarea parțială sau totală a cheltuielilor de către diferitele organizații sau parteneri externi,* " și susține că aceste prevederi nu sunt aplicabile întrucât aparțin HG 518/1995 " *privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar* " întrucât activitățile sunt limitative și se referă la cursuri și stagii de pregătire.

Societatea arată că salariații detașați au fost pontajați " *întrucât primeau pe lângă indemnizația de detașare și salariul echivalent aferent funcției prevăzute în contractul individual de muncă, în România, salariu la care aceasta a calculat toate contribuțiile, cu respectarea dispozițiilor legale* ".

Contestatoarea invocă " *actul adițional la contractul de muncă, convenția din 31 iulie 1990 între Guvernul României și Guvernul RFG privind trimiterea de personal român la lucru pentru a acționa pe baza de contracte aprobată prin HG 167/1991 precum și actele ce reglementează această convenție Procedura din 17.03.2005 de repartizare de contingent societăților comerciale cu sediul în România care execută contracte de lucrări în RFG emisa de Ministerul Muncii punctele 4,6-care specifică expres termenul de detașare* ", pentru a motiva că personalul societății s-a deplasat în Germania în condiții de detașare.

Societatea arată că în raporturile juridice specifice detașării sunt aplicabile dispozițiile art.46 alin.4 din Legea 53/2003 privind Codul Muncii

care face referire la indemnizatia de detasare a carei prin definitie “este un venit suplimentar atribuit salariatului pentru compensarea disconfortului creat prin deplasarea pe o perioada(separarea de familie si domiciliu).”

Contestatoarea arata ca legislatia nu stabileste conditiile detaşării pentru salariatii societătilor private iar contractul colectiv de munca 2624/23.11.2005 pe anii 2005-2007 la nivelul ramurii constructii nu arata decat cuantumul indemnizatiei de delegare si faptul ca partile(angajatorul si angajatii) pot stabili, prin acord, cuantumul indemnizatiei de detasare. In aceeasi ordine de idei, societatea invoca art.55 lit.g din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care limiteaza cuantumul acestei indemnizatii la 2,5 x indemnizatia acordata angajatilor din institutiile publice doar pentru persoanele juridice fara scop patrimonial si face totodata precizarea ca aceasta limitare din codul fiscal are o conotatie fiscala, aceste cheltuieli fiind deductibile fiscal in acest quantum. De asemenea, societatea arata ca stabilirea de catre angajator si salariat a unui quantum al indemnizatiei de detasare in functie de productivitate nu este interzisa de nici o dispozitie legala in vigoare.

Societatea arata că și prin hotărârile organelor de conducere s-a decis ca sumele in cauza sa fie considerate ca indemnizatii de detasare si sa fie evidentiata in contul corespunzator 625 *Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari*.

Contestatoarea arata că, *quantumul indemnizatii de detasare a fost stabilit in functie de salariul minim tarifar german pentru activitati comparabile la acea data conform Directivei Parlamentului European si a Consiliului 96/71 CE din 16.09.1996, care la punctul 7 alin.2 prevad expres ca “alocatiile specifice detasarii sunt considerate parte a salariului minim(..)”*.

Contestatoarea invedereaza ca organul de control fiscal nu a aratat motivele pentru care sumele platite de societate nu ar fi indemnizatii de detasare limitandu-se numai la a argumenta de ce le considera ca fiind venituri de natura salariala, ceea ce face si prin faptul ca in loc de “stat de plata” foloseste sintagma de “stat de salarii” pentru a acredita ideea de venit salarial.

1. Impozitul pe venituri din salarii.

Contestatoarea invoca art.55 alin.4 lit.g din Legea 53/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si arata ca drepturile primite de salariatii ca indemnizatii de detasare nu intra in baza de calcul a impozitului pe venit, drept pentru care nu sunt datorate de aceasta.

Societatea arata ca, la stabilirea indemnizatiei de detasare s-a avut in vedere legislatia din Germania, luand in calcul venitul minim brut impus in aceasta tara. Prin actele aditionale s-a prevazut ca pentru sumele platite in

Germania drept indemnizatii de detasare, plata contributiilor, taxelor si impozitelor se face in acest stat si la nivelul practicat de acesta.

Societatea contestă diferențele totale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prevazute in Decizia de impunere nr....., respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.CM xxxxx, in legatura cu impozitul pe venitul din salarii, in valoare totala de 2xxxx lei, reprezentand:

- impozit pe salarii 1xxxx lei
- majorari de intarziere 3.xxxlei.

De asemenea, societatea contesta si majorarea bazei de impunere cu suma de 1xxxxx lei intrucat sustine ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat modul de calcul al acestei sume intrucat nu s-a facut individualizarea pe fiecare salariat atat a sumei considerate de organul de inspectie fiscala baza impozabila cat si a impozitului stabilit pe fiecare salariat in conformitate cu prevederile codului fiscal.

2. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator.

Contestatoarea invoca prevederile art 24 alin.2 din Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale si arata ca *“baza lunara de calcul o constituie fondul total de salarii rezultat din insumarea salariilor brute individuale, corespunzator functiei in care persoana respectiva este incadrata in tara, inclusiv sporurile si celelalte adaosuri care se acorda potrivit legii”*. Potrivit dispozitiilor actului normativ sus mentionat contributia de asigurari sociale nu se datoreaza, arata societatea, asupra sumelor reprezentand:“(...) *diurne de deplasare si delegare, indemnizatii de delegare, detasare si transfer(...)*”.

Societatea arata ca diferentele suplimentare calculate la contributiile de asigurari sociale datorate de angajator, indemnizatia de detasare este expres exclusa din baza de calcul si invoca prevederile art.26 alin.1 lit.b din Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, respectiv Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, ambele acte normative excluzand din baza de calcul indemnizatia de detasare.

Contestatoarea arata ca prin actele aditionale la contractul de munca a personalului trimis la lucru in Germania, indemnizatia de detasare a fost stabilita pe baza legislatiei germane, in functie de venitul minim brut impus in aceasta tara si ca a efectuat toate platile reprezentand contributi, taxe si impozite la nivelul celor practicate de acest stat.

Societatea contesta diferentele totale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prevazute in Decizia de impunere nr....., în legatura cu Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, in suma totala de 1.xxxxxx lei, reprezentand:

- CAS angajator 7xxxxx lei
- Majorari de intarziere 3xxxxx lei,

si solicita anulara acestora.

În aceeași măsură, societatea contestă și majorarea bazei de impunere cu 3.xxxxxx lei pe considerentul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat modul de calcul al acestei sume intrucat nu s-a facut individualizarea pe fiecare salariat a sumei considerata de organul de inspectie fiscala ca fiind "venit de natura salariala".

3. Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

Societatea invoca prevederile art 23 alin.2 din Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale si arata ca "*baza lunara de calcul o constituie fondul total de salarii rezultat din insumarea salariilor brute individuale, corespunzator functiei in care persoana respectiva este incadrata in tara, inclusiv sporurile si celelalte adaosuri care se acorda potrivit legii*". Potrivit dispozitiilor actului normativ sus mentionat contributia de asigurari sociale nu se datoreaza, arata societatea, asupra sumelor reprezentand:"(...) *diurne de deplasare si delegare, indemnizatii de delegare, detasare si transfer(...)*".

Contestatoarea arata ca diferentele suplimentare calculate la contributiile de asigurari sociale datorate de angajator, indemnizatia de detasare este expres exclusa din baza de calcul si invoca prevederile art.26 alin.1 lit.b din Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, respectiv Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, ambele acte normative excluzand din baza de calcul indemnizatia de detasare.

Societatea contesta diferentele totale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prevazute in Decizia de impunere nr.xxxxxxx, respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.CMxxxxxx in legatura cu Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, in suma totala de 5xxxxx lei, reprezentand:

CAS asigurati	3xxxxx lei
Majorari de intarziere	1xxxxx lei

si solicita anulara acestora.

Societatea contesta si majorarea bazei de impunere cu 3.xxxxxx lei pe considerentul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat modul de calcul al acestei sume intrucat nu s-a facut individualizarea pe fiecare salariat a sumei considerata de organul de inspectie fiscala ca fiind "venit de natura salariala".

4. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator.

Contestatoarea arata ca diferentele suplimentare calculate la contributiile de asigurari sociale datorate de angajator, indemnizatia de detasare este expres exclusa din baza de calcul si invoca prevederile art.26 alin.1 lit.b din Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, respectiv Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, ambele acte normative excluzand din baza de calcul indemnizatia de detasare.

Societatea contesta diferentele totale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prevazute in Decizia de impunere nr.xxxxxxx, respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.CM xxxxxx, in legatura cu Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, in suma totala de 6xxxx lei, reprezentand

- Fond accidente de munca 3xxxxx lei
- Majorari de intarziere 2xxxxx lei

si solicita anulara acestora.

Societatea contesta si majorarea bazei de impunere cu 3.xxxxxx lei pe considerentul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat modul de calcul al acestei sume intrucat nu s-a facut individualizarea pe fiecare salariat a sumei considerata de organul de inspectie fiscala ca fiind "venit de natura salariala" si solicita anulara deciziei de impunere.

5.Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Contestatoarea invoca art.257 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sanatatii coroborat cu art.55 lit.g din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si arata ca indemnizatia de detasare este exclusa si din baza de calcul a contributiei pentru asigurari de sanatate.

Societatea arata ca pe perioada detasarii angajatii au avut incheiate contracte de asigurari de sanatate, in Germania, conform legislatiei germane.

Societatea contesta diferentele totale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prevazute in Decizia de impunere nr.xxxxxxx, respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.CM xxxxxxxx, in legatura cu Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, in suma totala de 3xxxxxlei, reprezentand:

- CASS angajator 2xxxxx lei
- Majorari de intarziere 1xxxxx lei

si solicita anulara acestora.

Societatea contesta si majorarea bazei de impunere cu 3.xxxxxx lei pe considerentul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat modul de calcul al acestei sume intrucat nu s-a facut individualizarea pe fiecare salariat a sumei considerata de organul de inspectie fiscala ca fiind "venit de natura salariala realizat in Germania" si solicita anulara deciziei de impunere.

6. Contributia pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati

Contestatoarea invedereaza ca indemnizatia de detasare este exclusa si din baza de calcul a contributiei pentru asigurari de sanatate - angajat si angajator si invoca art.257 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sanatatii coroborat cu art.55 lit.g din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea contesta diferentele totale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prevazute in Decizia de impunere nr.xxxxxx, respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.CM....., in legatura cu Contributia pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, in suma totala de 3xxxxxx lei, reprezentand:

- | | |
|--------------------------|------------|
| - CASS asigurati | 2xxxxx lei |
| - Majorari de intarziere | 1xxxxx lei |

si solicita anulara acestora.

Societatea contesta si majorarea bazei de impunere cu 3.xxxxxxx lei pe considerentul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat modul de calcul al acestei sume intrucat nu s-a facut individualizarea pe fiecare salariat a sumei considerata de organul de inspectie fiscala ca fiind "venit de natura salariala realizat in Germania" si solicita anulara deciziei de impunere. Contestatoarea invoca, in sustinerea, contestatiei faptul ca prevederile OUG 150/2002 dispun ca, calculul bazei impozabile si a contributiei individuale de asigurari sociale se face pe fiecare salariat, situatie ce nu a fost prezentata societatii verificate de catre organele de inspectie fiscala pentru justificarea stabilirii respectivei baze de impunere.

7. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Societatea invoca art.26 alin.1 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, precum si OG 91/2007 care modifica actul normativ anterior care prevede ca, Contributia pentru somaj datorata de angajator se calculeaza la venitul brut, care a intrat in vigoare de la 1 ianuarie 2008(anterior se prevedea ca aceasta contributie se calculeaza asupra fondului de salarii realizat de persoane asigurate obligatoriu care desfasoara activitati pe baza de contract de munca temporar). Indemnizatia de detasare, arata societatea, nu a fost inclusa in fondul de salarii. In continuare contestatoarea invoca prevederile art.20, lit.e din acelasi act normativ care dispune in conditie potestativa " asigurarea in sistemul asigurarilor pentru somaj cetatenii romani care lucreaza in strainatate " deci nefiind obligatoriu acest lucru.

Societatea contesta diferentele totale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prevazute in Decizia de impunere nr.xxxxxx, respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.CMxxxxxx, in legatura cu Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in suma totala de 1xxxxx lei, reprezentand:

- Somaj angajator 9xxxx lei
- Majorari de intarziere 5xxxx lei

si solicita anulara acestora.

Societatea contesta si majorarea bazei de impunere cu 3.xxxxxxx lei pe considerentul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat modul de calcul al acestei sume intrucat nu s-a facut individualizarea pe fiecare salariat a sumei considerata de organul de inspectie fiscala ca fiind "venit de natura salariala realizat in Germania" si solicita anulara deciziei de impunere. Contestatoarea invoca, in sustinere, prevederile art.65 alin.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si solicita anulara deciziei de impunere.

8. Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

Societatea invoca, în sustinerea contestatiei, prevederile art.27 prin care " *angajatorii au obligatia de a retine si a vira, lunar, contributia individuala la bugetul de asigurarilor pentru somaj in cota de 1% aplicata asupra salariului de baza lunar brut, pentru asiguratii prevazuti la art.19 lit.a)-d) ". In continuare societatea invoca si coroborarea cu prevederile art.20, lit.e) din acelasi act normativ care dispune in conditie potestativa "asigurarea in sistemul asigurarilor pentru somaj cetatenii romani care lucreaza in strainatate" deci nefiind obligatoriu acest lucru.*

Societatea contesta diferentele totale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prevazute in Decizia de impunere nr.xxxxxx, respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.CM xxxxxxx, in legatura cu Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, in suma totala de 4xxx lei, reprezentand:

- Somaj asigurati 3.xxx lei
- Majorari de intarziere 4xx lei

si solicita anulara acestora.

Societatea contesta si majorarea bazei de impunere cu 7xxxxx lei pe considerentul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat modul de calcul al acestei sume intrucat nu s-a facut individualizarea pe fiecare salariat a sumei considerata de organul de inspectie fiscala ca fiind "venit de natura salariala realizat in Germania" si solicita anulara deciziei de impunere. Contestatoarea invoca, in sustinere, prevederile art.65 alin.2 din OG 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si solicita anularea deciziei de impunere.

9. Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice.

Societatea arata ca nu datoreaza contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice si juridice deoarece aceasta contributie se calculeaza asupra fondului de salarii si invoca prevederile art.6 alin.2 din OUG 158/2005 pentru care indemnizatia de detasare nu face parte din fondul de salarii.

Societatea contesta diferentele totale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prevazute in Decizia de impunere nr.xxxxxx, respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.CM xxxxxx, in legatura cu Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridic, in suma totala de 3xxxx lei, reprezentand:

- | | |
|-------------------------------|-----------|
| - Contributii pentru concedii | 2xxxx lei |
| - Majorari de intarziere | 9.xxx lei |

si solicita anularea acestora.

Societatea contesta si majorarea bazei de impunere cu 2.xxxxxxx lei pe considerentul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat modul de calcul al acestei sume intrucat nu s-a facut individualizarea pe fiecare salariat a sumei considerata de organul de inspectie fiscala ca fiind "venit de natura salariala realizat in Germania" si solicita anularea deciziei de impunere. Contestatoarea invoca, in sustinere, prevederile art.65 alin.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si solicita anularea deciziei de impunere.

10. Contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

Contestatoarea invoca prevederile art.7 alin.1 din Legea 200/2006 care dispun ca " *angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la fondul de garantare in cota de 0,25% aplicata asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj realizate de salariatii incadrati cu contract individual de munca* ".

Societatea invoca art.26 alin.1 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, precum si OG 91/2007 care modifica actul normativ anterior care prevede ca, Contributia pentru somaj datorata de angajator se calculeaza la venitul brut, care a intrat in vigoare de la 1 ianuarie 2008(anterior se prevedea ca aceasta contributie se calculeaza asupra fondului de salarii realizat de persoane asigurate obligatoriu care desfasoara activitati pe baza de contract de munca

temporar). Indemnizatia de detasare, arata societatea, nu a fost inclusa in fondul de salarii.

Societatea contesta diferentele totale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prevazute in Decizia de impunere nr.xxxxxx, respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.CM xxxxxx, in legatura cu Contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, in suma totala de 6.xxx lei, reprezentand:

- Fond de garantare 5.xxx lei
- Majorari de intarziere 1.xxx lei

si solicita anulara acestora.

Societatea contesta si majorarea bazei de impunere cu 2.xxxxxxx lei pe considerentul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat modul de calcul al acestei sume intrucat nu s-a facut individualizarea pe fiecare salariat a sumei considerata de organul de inspectie fiscala ca fiind "venit de natura salariala realizat in Germania" si solicita anulara deciziei de impunere. Contestatoarea invoca, in sustinere, prevederile art.65 alin.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si solicita anulara deciziei de impunere.

11. Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap.

Contestatoarea invedereaza ca in perioada controlata societatea avea incadrat un salariat cu handicap, in persoana lui O F L, situatie care nu a fost luata in considerare de organul de control, la calcularea debitului si implicit a dobanzilor si penalitatilor aferente.

Societatea aduce in sustinere certificatele medicale ale salariatului cu cod diagnostic M17 "afectiuni reumatologice algice ale membrelor inferioare care impiedica locomotia"

Contestatoarea arata ca a solicitat AJOFM informatii privind baza de date cu personalul cu handicap eligibil pentru cod de activitate " Lucarari de instalatii in constructii cu risc de accidente " cod CAEN 4531, dar pana la transmiterea contestatiei nu a primit raspunsul la adresa.

Societatea contesta diferentele totale stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala prevazute in Decizia de impunere nr.xxxxx, respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.CM xxxxx, in legatura cu Varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate, in suma totala de 1xxxxx lei, reprezentand:

- Varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap
- Majorari de intarziere 8xxxx lei

si solicita anulara acestora.

Societatea contesta si majorarea bazei de impunere cu 1.xxxxxx lei pe considerentul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat modul de

calcul al acestei sume intrucat nu s-a facut individualizarea pe fiecare salariat a sumei considerata de organul de inspectie fiscala ca fiind "venit de natura salariala realizat in Germania" si solicita anularea deciziei de impunere. Contestatoarea invoca, in sustinerea, prevederile art.65 alin.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si solicita anularea deciziei de impunere.

Societatea contesta totalitatea obligatiilor de plata stabilite suplimentar de organul de inspectie fiscala, prin Decizia de impunere nr.xxxxx, in valoare de **2.xxxxxx** lei, in sustinere fiind aduse argumentele de la punctele 1 - 11.

In aceeasi masura, societatea contesta si majorarea bazelor de impunere pentru suma totala de **2.xxxxxx** lei si invoca prevederile legale in vigoare, respectiv art.65 alin.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun ca, calculul bazei impozabile si a contributiei individuale de asigurari sociale se face pe fiecare salariat, situatie neandepinita de organul de inspectie fiscala, drept pentru care contestatoarea solicita anularea actului administrativ fiscal amintit mai sus.

B.Societatea se indreapta impotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.xxxxxx emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.xxxxxx si contesta impozitul pe profit si arata ce organul de inspectie fiscala desi a stabilit obligatii fiscale suplimentare, acesta nu a calculat influenta acestora asupra profitului societatii incalcand prevederile art.86 alin.1 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu dispozitiile art.94 alin 3 lit.e) din acelasi act normativ.

II. Prin Decizia de impunere nr.CM xxxxxx, respectiv a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.CM , emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.CM xxxx din xxx, de catre Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii Iasi, s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de 2.xxxxxx lei.

Raportul de inspectie fiscala nr.CM xxxxx, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.CM xxxxxx, respectiv a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.CM xxxxx, a avut ca obiectiv verificarea realitatii declaratiilor fiscale si informative in corelatie cu evidenta contabila, registrele societatii si alte documente justificative privind taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe veniturile din salarii, contributia la asigurarile sociale de stat, contributia la asigurarile sociale de sanatate, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj, impozitul pe dividende, pentru perioada iulie 200x - aprilie 200x; impozit pe profit petru

perioada iulie 200x - decembrie 200x, **contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau persoane fizice, pentru perioada ianuarie 200x - aprilie 200x, contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, pentru perioada ianuarie 200x - aprilie 200x, respectiv varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, pentru perioada iulie 200x - decembrie 200x.**

1. Impozitul pe venituri din salarii.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada **iulie 200x - aprilie 200x** societatea a avut salariati detasati in Germania in vederea executarii unor lucrari de montaj instalatii la beneficiari din aceasta tara.

Organele de inspectie fiscala precizează ca societatea a incheiat cu salariatii contracte de munca si acte aditionale la aceste contracte de munca pentru angajatii care efectuau lucrari de instalatii in strainatate, respectiv Germania, in care sunt stipulate o serie de conditii cu valabilitate numai pe perioada lucrului in aceasta tara.

Organele de inspectie fiscala au constatat că societatea a deplasat în Germania în cursul anului 200x un număr de 2xx salariați, în anul 200x un număr de 2xx salariați și în anul 200x un număr de 3x salariați, situație prezentată în Anexa 9.3 aflată în copie la dosarul cauzei.

Organele de inspectie precizează că *“ nu au putut trata sumele primite în baza actelor adiționale la contractele inițiale de muncă de către salariații care desfășoară activitatea în Germania ca fiind indemnizații de deplasare/detașare deoarece această indemnizație nu se acordă în funcție de realizarea productivității muncii, pe baza statelor de salarii și a pontajelor de prezență ”*. În continuare organele de inspectie precizează că *“ munca prestată în străinătate reprezintă un venit suplimentar care, potrivit legislației în vigoare, trebuie cumulat cu veniturile obținute din Romania și supus contribuțiilor obligatorii prevăzut de lege.”*

Organele de inspectie fiscala au analizat sumele acordate salariatilor care si-au desfasurat activitatea in Germania prin prisma contractului colectiv de munca nr.xxxxx la nivelul ramurei constructii pe anii 200x – 200x aplicabil și în cazul SC E SA și au acordat credit fiscal in limita impozitului pe veniturile din salarii platit de societate in Germania impozitului pe veniturile din salarii datorat in Romania pentru veniturile obtinute atat din tara cat si din strainatate si au calculat pentru perioada iulie 200x - aprilie 200x un impozit pe veniturile din salarii in suma de 4xxxxx lei. Societatea E S.A. Iasi a achitat in Germania in aceeasi perioada un impozit pe veniturile din salarii in suma de 5xxxxx lei, rezultand o diferenta suplimentara in suma de 1xxxx lei si dobanzi in suma de 3xxx lei. Organele de control arata ca desi

suma achitata in Germania este mai mare decat cea datorata in Romania pe lunile februarie 200x si martie 200x societatea a achitat in Germania o suma mai mica decat cea datorata in Romania.

2. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator.

Organul de inspectie fiscala arata ca in vederea stabilirii corecte a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator au verificat modul de stabilire, inregistrare si achitare a acestora precum si concordanta contributiilor din balanta de verificare cu cea inscrisa in declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depuse la organul fiscal. In acest sens, organul de control a constatat ca in perioada **iulie 200x - aprilie 200x** societatea a avut salariati detasati in Germania in vederea executarii unor lucrari de montaj instalatii contractate cu diversi beneficiari din aceasta tara, intocmind cu acestia acte aditionale la contractele de munca initiale.

Organele de inspectie fiscala arata ca societatea a incheiat cu salariatii contracte de munca si acte aditionale la aceste contracte de munca pentru angajatii care efectuau lucrari de instalatii in strainatate, respectiv Germania, in care sunt stipulate o serie de conditii cu valabilitate numai pe perioada lucrului in aceasta tara. Aceste acte aditionale la contractele initiale de munca cuprind clauze numai pentru perioada detasarii precum: obiectul contractului, durata detasarii, drepturile salariatului detasat, obligatiile salariatului angajat, obligatiile angajatorului in tara respectiv in strainatate, conditii de plata si dispozitii finale. Dintre aceste clauze cea privind obligatiile angajatorului prevede, **in strainatate**, dispozitii precum: *plata contributiilor taxelor si impozitelor practicate in Germania, asigurarea transportului dus-intors, a transportului local de la locul de cazare la locul de munca si retur precum si a cazarii contracost, asigurarea echipamentului de lucru si protectie a muncii, 50% fiind suportat de salariat, conducerea si supravegherea tehnica a lucrarilor, asigurarea documentatiei, a utilajelor, echipamentelor, sculelor si dispozitivelor necesare executarii lucrarilor, organizarea asistentei medicale in caz de necesitate, **salariu orar.....euro/ora, in tara: salariu negociat, plata contributiei la asigurari sociale, sanatate, somaj, etc, plata taxei de intrare si a taxelor de tranzit, plata diurnei cuvenite; depturile angajatorului, conditii de plata: " plata integrala a sumei cuvenite salariatului detasat conform prevederilor prezentului act aditional se va face in conditiile indeplinirii productivitatii de Euro/luna/salariat"; productivitatea zilnica si lunara se determina pe baza cantitatilor de lucrări executate si confirmate de reprezentantul pertenerului extern si a numarului de zile-om efectiv lucrate, conform pontajului.***

Organele de inspectie arata ca societatea a incheiat aceste acte aditionale in completarea contractelor individuale de munca initiale pentru

salariatii detasati la lucru in Germania fara a le inregistra la Inspectoratul teritorial de munca Iasi.

Organele de inspectie precizează ca, *” nu a contestat faptul că salariații au executat lucrări de prestări servicii pe teritoriul Germaniei ci a procedat doar la retartarea sumelor primite de salariați pentru munca prestată în străinătate, respectiv la reîncadrarea operațiunilor economice majorând fondul total de salarii, cu salariile brute acordate și încasate de personalul care-și desfășoară activitatea în Germania ”* și arată că prin modul de a inregistra sumele ca diurna/indemnizație de detasare a dezavantajat salariatul pe toata durata desfasurarii lucrului in Germania in special la calculul punctajului la pensie intrucat a calculat un fond de salarii mai mic decat cel realizat efectiv, *”acesta avand obligatia de a raporta la organele abilitate si aceste sume in vederea majorarii contributiilor la asigurarile sociale.”*

Organele de inspectie precizează că *” nu au putut trata sumele primite în baza actelor adiționale la contractele inițiale de muncă de către salariații care desfășoară activitatea în Germania ca fiind indemnizații de deplasare/detașare deoarece această indemnizație nu se acordă în funcție de realizarea productivității muncii, pe baza statelor de salarii și a pontajelor de prezență ”.* În continuare organele de inspectie precizează că *” munca prestată în străinătate reprezintă un venit suplimentar care, potrivit legislației în vigoare, trebuie cumulat cu veniturile obținute din Romania și supus contribuțiilor obligatorii prevăzute de lege.”*

Organele de inspectie fiscala precizează că, *” în baza modului de remunerare a salariaților în funcție de productivitatea muncii, a prevederilor din actele adiționale întocmite, a pontajelor de prezență întocmite și a statelor de salarii în baza cărora societatea a remunerat salariații, precum și a faptului că în conformitate cu prevederile Legii nr.29/2002 privind ratificarea Convenției dintre Romania și Republica Federală Germania pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital, semnată la Berlin la 4 iulie, impozitul pe salarii se reține pentru venituri din profesii dependente – activitate independentă, diurna și indemnizațiile de detașare nefiind impozabile și conform prevederilor art.56, respectiv art.55 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, a prevederilor pct.84, respectiv pct.67-79 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fisca, modificată, conform cărora 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 indiferent de perioada la care se referă și care sunt realizate din sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual sau colectiv de muncă, precum și pe baza actului de numire, astfel: salarii de bază, sporuri și adaosuri de orice fel, recompense, premii de orice fel, stimulente din fondul de participare la profit, acordate salariaților agenților economici după*

aprobarea bilanțului contabil, potrivit legii, orice alte câștiguri în bani sau natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor, precum și orice alte drepturi sau avantaje de natură salarială sau asimilate salariilor,” a procedat la reîncadrarea operațiunilor economice majorând fondul total de salarii, cu salariile brute acordate și încasate de personalul care-și desfășoară activitatea în Germania.

În acest sens organele de inspecție fiscală au constatat, în baza dispozițiilor art.24 alin.1, lit.a din Legea nr.19/2000 prevede că “ *Baza de lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie fondul total de de salarii brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la art.5 alin (1) pct.I și II, - baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de angajator o constituie suma care constituie baza de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale conf.art.23 – începând cu 01.01.2008 conform OUG 91/2007, și a alin.3 care prevede că “ baza de calcul prevăzută la alin.1 și 2 nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul mediu al asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a 5 salarii medii brute “ - o diferența suplimentară a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în suma de 7xxxxx lei, majorări de întârziere aferente în sume de 3xxxxx lei și penalități de 3.xxx lei. Dobanzile au fost calculate de la data de xxxxx până la data de xxxxx iar penalitățile de întârziere până la xxxxxxx.*

Organul de inspecție precizează că, la stabilirea bazei de calcul a contribuției societății la asigurările sociale de stat datorată de angajator s-au aplicat prevederile art.24 alin.3 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale conform căruia baza de calcul nu poate depăși plafonul de 5 salarii medii brute.

3. Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați.

Organele de inspecție fiscală arată că, având în vedere constatările de la punctul anterior precum și în conformitate cu prevederile art.23 alin.1 litera a, alin. 3, și alin.4 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, care dispune că “ *Baza de lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților a 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;

3) baza de calcul prevăzută la alin.1) nu poate depăși plafonul a de 5 ori salariul mediu brut;

4) salariul mediu brut este prevăzut la art.5 alin.3 “,

a stabilit o diferenta suplimentara in suma de 3xxxxx lei, majorari de intarziere in suma 1xxxxx lei si penalitati de intarziere in suma de 1.xxx lei. Organul de control arata ca la stabilirea bazei de calcul a contributiei societatii la asigurarile sociale de stat datorata de angajator s-au aplicat prevederile art.23 alin.2, din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale conform caruia baza de calcul nu poate depasi plafonul de 5 salarii medii brute.

4. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator.

Organele de inspectie fiscala arata ca pentru stabilirea corecta a contributiei datorate de angajator la fondul de accidente de munca si boli profesionale au verificat modul de stabilire, inregistrare si achitare a acestei contributii, precum si concordanta contributiei din balanta de verificare cu cea inregistrata in declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depuse la organul fiscal.

Având în vedere cele constatate prezentate la punctele anterioare organele de inspectie fiscala au aplicat dispozițiile art.5 alin.1 litera a) din Legea 346/2002 care prevede că *” sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi persoanele care desfășoară activități pe baza unui contract individual de muncă, indiferent de durata acestuia, precum și funcționarii publici ”* coroborat cu art.7 alin.1 care stipulează că *” prevederile art.5 sunt aplicabile și angajaților români care prestează muncă în străinătate din dispoziția angajatorilor români ”* și art.101 alin.1) conform căruia *” Baza de calcul pentru contribuția datorată de persoanele prevăzute la art.5 și art.7 o reprezintă fondul brut anual de salarii realizate – suma veniturilor brute realizate lunar începând cu 01.01.2008 conform OUG 91/2007 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul protecției sociale – ”* și au stabilit, perioada **iulie 200x - aprilie 200x, diferențe suplimentare în sarcina societății** în sumă de 3xxxx lei, dobanzi aferente în suma de 2xxxx lei si penalitati de intarziere in suma de 2xx lei. Dobanzile au fost calculate de la data de 26.0x.200x pana la data de 27.0x.200x iar penalitatile de intarziere pana la 31.12.200x.

5. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Organele de inspectie fiscala arata ca pentru stabilirea corecta a contributiei datorate de angajator la fondul asigurarilor de sanatate au verificat modul de stabilire, inregistrare si achitare a acestei contributii, precum si concordanta contributiei din balanta de verificare cu cea inregistrata in declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depuse la organul fiscal.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada **iulie 200x - aprilie 200x** societatea a avut salariati detasati in Germania in vederea executarii unor lucrari de montaj instalatii la beneficiari din aceasta tara.

Organele de inspectie fiscala arata ca societatea a incheiat cu salariatii contracte de munca si acte aditionale la aceste contracte de munca pentru angajatii care efectuau lucrari de instalatii in strainatate, respectiv Germania, in care sunt stipulate o serie de conditii cu valabilitate numai pe perioada lucrului in aceasta tara. Aceste acte aditionale la contractele initiale de munca cuprind clauze numai pentru perioada detasarii precum: obiectul contractului, durata detasarii, drepturile salariatului detasat, obligatiile salariatului angajat, obligatiile angajatorului in tara respectiv in strainatate, conditii de plata si dispozitii finale.

Organele de control arata ca societatea a incheiat aceste acte aditionale in completarea contractelor individuale de munca initiale pentru salariatii detasati la lucru in Germania fara a le inregistra la Inspectoratul teritorial de munca Iasi. In continuare, organele de control arata de ce aceste cheltuieli nu pot fi tratate ca diurna/indemnizatie de detasare.

Organele de inspectie fiscala arata ca, *“din verificarile efectuate (...) au constatat ca societatea a tratat eronat aceste cheltuieli cu salariile acordate personalului care isi desfasoara activitatea in strainatate ca fiind cheltuieli cu diurna sau/si indemnizatii de detasare deoarece societatea nu a respectat din nici un punct de vedere prevederile H.G. Nr.518/1995 modificata si a Legii nr.53/2003 privind Codul Muncii.”*

Organele de inspectie arata ca au tratat sumele primite in baza actelor aditionale la contractele de munca initiale ca sume de natura salariala si nu ca diurna deoarece *“diurna se acorda in vederea acoperirii cheltuielilor de hrana, a celor marunte uzuale, precum si a costului transportului in interiorul localitatii in care isi desfasoara activitatea si nu in functie de realizarea productivitatii muncii, pe baza statelor de salarii si a pontajelor de prezenta”*.

De asemenea organul de inspectie arata ca salariatii au fost retribuiti in functie de modul de realizare a productivitatii si de timpul efectiv lucrat.

Organele de inspectie fiscala invoca prevederile art.3 din Ordinul nr.1644 din 21.11.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap.I din Ordonanta Guvernului nr.86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributii sociale, *“persoanele juridice, au sucursale si/sau puncte de lucru, declara obligatiile bugetare reprezentand contributii sociale, cumulat atat pentru activitatea proprie, cat si pentru activitatea sucursalelor si/sau punctelor de lucru, dupa caz, la organul fiscal la care persoana juridica este luata in evidenta ca platitor de impozite si taxe.”*

Organele de inspectie fiscala invoca prevederile art.52 alin.(1) si (2) lit.a) din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate si art. 258 alin.(1) si (2) lit.a) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, si arata ca *“persoanele juridice sau fizice la care isi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze casei de asigurari o contributie datorata pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva de 7% la fondul de salarii realizat. Prin fond de salarii realizat, in sensul prezentei ordonante de urgenta, se intelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salariala.”*

Organele de inspectie fiscala arată că, potrivit celor mentionate, au stabilit o diferenta suplimentara la contributia la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator, aferenta si salariilor achitate in Germania, in suma de 2xxxxx lei, dobanzi aferente in suma de 1xxxxx lei si penalitati de intarziere de 1.xxx lei. Dobanzile au fost calculate de la data de 26.0x.200x pana la data de 2x.08.200x iar penalitatile de intarziere pana la 31.12.200x.

6. Contributia pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati.

Organele de inspectie fiscala arata ca pentru stabilirea corecta a contributiei pentru asigurarile de sanatate retinute de la salariati au verificat modul de stabilire, inregistrare si achitare a acestei contributii, precum si concordanta contributiei din balanta de verificare cu cea inscrisa in declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depuse la organul fiscal.

Organele de inspectie fiscala invoca prevederile art.51 alin.(1) si (2) lit.a) din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate si art. 257 alin.(1) si (2) lit.a) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, si arata ca *“contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5% care se aplica veniturilor din salarii sau/si asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit .”*

Organele de inspectie fiscala, potrivit celor mentionate, au stabilit o diferenta suplimentara la contributia la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator, aferenta si salariilor achitate in Germania, in suma de 2xxxxx lei, dobanzi aferente in suma de 1xxxxx lei si penalitati de intarziere de 6xx lei. Dobanzile au fost calculate de la data de 26.0x.200x pana la data de 27.0x.200x iar penalitatile de intarziere pana la 31.12.200x.

7. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Organele de inspectie fiscala arata ca pentru stabilirea corecta a contributiei datorate de angajator la fondul asigurarilor pentru somaj au verificat modul de stabilire, inregistrare si achitare a acestei contributii, precum si concordanta contributiei din balanta de verificare cu cea inscrisa in declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depuse la organul fiscal.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada **iulie 200x - aprilie 200x** societatea a avut salariati detasati in Germania in vederea executarii unor lucrari de montaj instalatii la beneficiari din aceasta tara.

Organele de inspectie fiscala arata ca societatea a incheiat cu salariatii contracte de munca si acte aditionale la aceste contracte de munca pentru angajatii care efectuau lucrari de instalatii in strainatate, respectiv Germania, in care sunt stipulate o serie de conditii cu valabilitate numai pe perioada lucrului in aceasta tara. Aceste acte aditionale la contractele initiale de munca cuprind clauze numai pentru perioada detasarii precum: obiectul contractului, durata detasarii, drepturile salariatului detasat, obligatiile salariatului angajat, obligatiile angajatorului in tara respectiv in strainatate, conditii de plata si dispozitii finale.

Organele de inspectie arata ca societatea a incheiat aceste acte aditionale in completarea contractelor individuale de munca initiale pentru salariatii detasati la lucru in Germania fara a le inregistra la Inspectoratul teritorial de munca Iasi. In continuare, organele de control arata de ce aceste cheltuieli nu pot fi tratate ca diurna/indemnizatie de detasare.

De asemenea organul de control arata ca salariatii au fost retribuiti in functie de modul de realizare a productivitatii si de timpul efectiv lucrat.

Organele de inspectie fiscala invoca prevederile art.19, lit.a) din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca care dispun ca persoanele care desfasoara activitate pe baza contractului individual de munca sau a contractului de munca temporar in conditiile legii, sa fie asigurate obligatoriu, prin efectul legii, in sistemul asigurarilor sociale de somaj, angajatorul avand obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj in cota de 2,5% aplicata asupra fondului total de salarii brute.

Urmare constatărilor, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara la contributia la fondul de somaj datorata de angajator, aferenta si salariilor achitate in Germania, in suma de 7xxxx lei, dobanzi aferente in suma de 4xxxx lei si penalitati de intarziere de 4xx lei. Dobanzile au fost calculate de la data de 26.0x.200x pana la data de 27.0x.200x iar penalitatile de intarziere pana la 31.12.200x. De asemenea organul de inspectie fiscala a stabilit un debit suplimentar in suma de 1xxxx lei ca urmare a faptului ca societatea in luna decembrie 200x si-a diminuat cuantumul contributiei la fondul asigurarilor pentru somaj datorate bugetului consolidat al

statului. Pentru debitul suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat de la data de 26.0x.200x pana la data de 27.0x.200x majorari de intarziere in suma de 8.xxx lei.

8. Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

Organele de inspectie fiscala arata ca pentru stabilirea corecta a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, au verificat modul de stabilire, inregistrare si achitare a acestei contributii, precum si concordanta contributiei din balanta de verificare cu cea inscrisa in declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depuse la organul fiscal.

Organele de control arata ca pentru perioada 01.0x.200x-21.1x.200x contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, s-a calculat prin aplicarea unei cote asupra salariului de baza brut.

Organele de inspectie fiscala invoca prevederile art.19, lit.a), respectiv art.27 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca care dispun ca persoanele care desfasoara activitate pe baza contractului individual de munca sau a contractului de munca temporar in conditiile legii, sa fie asigurate obligatoriu, prin efectul legii, in sistemul asigurarilor sociale de somaj, angajatorul avand obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj prin aplicarea unei cote asupra bazei lunare reprezentata de venitul brut realizat lunar, in situatia persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevazute la art.19 lit.a) din actul normativ sus amintit.

Prin Raportul de inspectie fiscala, organul de control a calculat o diferenta suplimentara la Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, aferenta salariilor achitate in Germania, pentru perioada ianuarie - aprilie 200x in suma totala de 4.xxx lei, respectiv obligatie principala in suma de 3.xxx lei si dobanzi in suma de 4xx lei care s-au calculat de la data de 26.0x.200x pana la data de 27.0x.200x.

9. Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada **iulie 200x - aprilie 200x** societatea a avut salariati detasati in Germania in vederea executarii unor lucrari de montaj instalatii la beneficiari din aceasta tara.

Organele de inspectie fiscala arata ca societatea a incheiat cu salariatii contracte de munca si acte aditionale la aceste contracte de munca pentru angajatii care efectuau lucrari de instalatii in strainatate, respectiv Germania, in care sunt stipulate o serie de conditii cu valabilitate numai pe

perioada lucrului in aceasta tara. Aceste acte aditionale la contractele initiale de munca cuprind clauze numai pentru perioada detasarii precum: obiectul contractului, durata detasarii, drepturile salariatului detasat, obligatiile salariatului angajat, obligatiile angajatorului in tara respectiv in strainatate, conditii de plata si dispozitii finale. Având în vedere constatările prezentate la punctele anterioare privind încadrarea sumelor plătite în străinătate ca venituri de natură salarială, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea fondului de salarii si invocand prevederile art.4 alin.2) din OUG 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, prin aplicarea unui procent de 0,75% respectiv 0,85% asupra fondului de salarii sau, dupa caz, la drepturile reprezentand indemnizatiile de somaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit ori asupra veniturilor cuprinse in contractul de asigurari sociale incheiat de persoanele prevazute la art.1, alin 2), lit.e) si care se achita la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate si au stabilit un debit suplimentar la contributia pentru concedii si indemnizatii in suma de 2xxxx lei si dobanzi aferente in suma de 9.xxx lei, cele din urma fiind calculate pentru perioada 26.0x.200x pana la data de 27.0x.200x.

10. Contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca sumele primite pentru munca prestata de salariatii din Germania au fost inregistrate eronat de societate ca si cheltuieli cu diurna sau ca indemnizatii de detasare/deplasare, deoarece sumele in cauza au fost acordate in functie de realizarea productivitatii muncii si au avut la baza statele de plata intocmite in baza actelor aditionale la contractele initiale de munca, iar pentru aceste sume li s-a retinut impozit pe salarii in Germania.

Organele de inspectie fiscală ținând cont de constatările prezentate la punctele anterioare și în conformitate cu art.7 alin.1) din Legea nr.200 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale care prevede ca *“ angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare in cota de 0.25% aplicata asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj realizate de salariatii incadrati cu contract individual de munca, potrivit legii “* au stabilit diferente suplimentare în sarcina societății pe considerentul că sumele plătite în Germania se încadrează în categoria veniturilor de natură salarială.

Organele de inspectie fiscala arata ca incepand cu 01.01.2008 sunt incidente prevederile OUG nr.91/2006 privind unele masuri referitoare la asigurarile sociale de stat si asigurarile sociale de sanatate, care dispun ca *“angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare in*

cota de 0.25% aplicata asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj realizate de salariatii incadrati cu contract individual de munca, potrivit legii “.

Organul de inspectie fiscala a stabilit un debit suplimentar la contributia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale aferente salariilor achitate personalului care lucreaza in Germania in suma de 5.xxx lei si dobanzi aferente calculate de la 26.0x.200x pana la data de 27.0x.200x, in suma de 1.xxx lei.

11. Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru perioada iulie 200x - decembrie 200x societatea avea obligatia de a angaja persoane cu handicap, cu contract individual de munca, intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, invocand prederile art.42 alin.1) din OUG nr.102/1999 privind unele masuri referitoare la asigurarile sociale de stat si asigurarile sociale de sanatate care dispune ca “ *Agentii economici care au cel putin 75 de angajati, precum si autoritatile si institutiile publice care au cel putin 25 de functii contractuale, au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca, intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute in statul de functii “*. De asemenea organul de inspectie arata ca in conformitate cu prevederile art.43 alin.2) din OUG nr.102/1999 privind unele masuri referitoare la asigurarile sociale de stat si asigurarile sociale de sanatate “ *sunt exceptati de la plata obligatorie prevazuta la alin.1) agentii economici, autoritatile si institutiile publice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la agentiiile judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a Municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap calificate in meseriile respective, dar acestea nu au repartizat astfel de persoane in vederea angajarii.”*

Organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea a facut dovada solicitarii catre Agentia pentru ocuparea fortei de munca Iasi de repartizare a persoanelor cu handicap calificate, doar pentru trim. III si IV 200x si trim.IV al anului 200x din perioada verificata si arata ca pentru anul 200x, anul 200x si respectiv trim.I, trim.II si trim. III 200x societatea nu a solicitat persoane cu handicap calificate si nici nu a constituit, declarat si virat la bugetul general consolidat varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate. Drept consecinta, organul de inspectie fiscala a stabilit pentru perioada iulie 200x - decembrie 200x un debit suplimentar in suma de 7xxxx lei, dobanzi in suma de 8xxxx lei si penalitati de intarziere in suma de 3.xxx lei. Perioada pentru care au fost calculate

majorările de întârziere este de la 26.0x.200x până la data de 27.0x.200x, iar penalitățile până la data de 31.12.200x.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de 2xxxx lei, reprezentând:

1xxxx lei - impozit pe veniturile din salarii,

3.xxx lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,

cauza supusă soluționării este dacă sumele plătite angajaților în străinătate cu titlu de diurna sau/și indemnizații de detașare se încadrează în categoria veniturilor din salarii în condițiile în care criteriul în baza căruia au fost acordate îl reprezintă productivitatea muncii.

În fapt, S.C. "E" S.A, a încheiat, în perioada iulie 200x - aprilie 200x, contracte de execuție de natura instalațiilor în construcții, cu firme din Germania precum K.GmbH din B. C. și NAT Fraunhoferstrasse x Dxxx. În anul 200x societatea a deplasat în Germania un număr de 2xx angajați, respectiv 2xx angajați în anul 200x și 3xx angajați în anul 200x.

Societatea a încheiat contracte de muncă și acte adiționale la aceste contracte de muncă pentru angajații care efectuau lucrări de instalații în străinătate, respectiv Germania, în care sunt stipulate o serie de condiții cu valabilitate numai pe perioada lucrului în această țară. Aceste acte adiționale la contractele inițiale de muncă cuprind clauze numai pentru perioada detașării precum: obiectul contractului, durata detașării, drepturile salariatului detașat, obligațiile salariatului angajat, obligațiile angajatorului în țară respectiv în străinătate, condiții de plată și dispoziții finale.

Dintre aceste clauze cea privind obligațiile angajatorului prevede:

- în strainatate, dispoziții precum: *plata contribuțiilor taxelor și impozitelor practicate în Germania, asigurarea transportului dus-întors, a transportului local de la locul de cazare la locul de muncă și retur precum și a cazării contracost, asigurarea echipamentului de lucru și protecție a muncii, 50% fiind suportat de salariat, conducerea și supravegherea tehnică a lucrărilor, asigurarea documentației, a utilajelor, echipamentelor, sculelor și dispozitivelor necesare executării lucrărilor, organizarea asistenței medicale în caz de necesitate, salar orar.....euro/ora,*

- **in tara:** *salariu negociat, plata contributiei la asigurari sociale, sanatate, somaj, etc, plata taxei de intrare si a taxelor de tranzit, plata diurnei cuvenite; depturile angajatorului, conditii de plata: " plata integrala a sumei cuvenite salariatului detasat conform prevederilor prezentului act aditional se va face in conditiile indeplinirii productivitatii de Euro/luna/salariat"; productivitatea zilnica si lunara se determina pe baza cantitatilor de luicrari executate si confirmate de reprezentantul pertenerului extern si a numarului de zile-om efectiv lucrate, conform pontajului.*

Din fisele angajatilor denumite in traducere din germana "**Bilant al rapoartelor net-brut pe luna (...)**", aflate in copie la dosarul cauzei rezulta ca pentru veniturile obtinute in Germania **au fost retinute impozitele aferente.**

Prin hotararile organelor de conducere ale societatii s-a decis ca sumele platite in strainatate sa fie considerate ca indemnizatii de detasare si sa fie evidentiata in contul corespunzator 625 " cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări ", iar la stabilirea acestora s-a avut in vedere legislatia din Germania, luand in calcul venitul minim brut impus in aceasta tara. Prin actele aditionale s-a prevazut ca pentru sumele platite in Germania drept indemnizatii de detasare, plata contributiilor, taxelor si impozitelor se face in acest stat si la nivelul practicat de acesta.

În speță, organele de inspecție fiscală au constatat ca societatea a tratat eronat aceste cheltuieli cu salariile acordate personalului care isi desfasoara activitatea in strainatate ca fiind cheltuieli cu diurna sau/si indemnizatii de detasare, întrucât "*diurna se acorda in vederea acoperirii cheltuielilor de hrana, a celor marunte uzuale, precum si a costului transportului in interiorul localitatii in care isi desfasoara activitatea si nu in functie de productivitatea muncii, pe baza statelor de salarii si a pontajelor de prezență. Salariații nu au fost remunerati cu o suma fixa/lună, ci cu salarii variabile in functie de de modul de realizare a productivitatii muncii si de timpul de prezenta la lucru.*"

Potrivit DEX ediția 1999 editura Cartier, **diurna** reprezintă "*indemnizație zilnică plătită unui angajat pentru acoperirea cheltuielilor ocazionate de o deplasare de serviciu*".

În consecință, organele de inspectie fiscala au procedat la reincadrarea operatiunilor economice majorand fondul de salarii, cu salariile brute acordate si incasate de personalul care-si desfasoara activitatea in Germania.

In drept, art.55 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede că:

(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.(.....)

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor;

coroborat cu dispozițiile pct.83 și pct.84 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare.

83. Veniturile de natură salarială prevăzute la [art. 56](#) din Codul fiscal, denumite în continuare venituri din salarii, sunt venituri din activități dependente, dacă sunt îndeplinite următoarele criterii:

- părțile care intră în relația de muncă, denumite în continuare angajator și angajat, stabilesc de la început: felul activității, timpul de lucru și locul desfășurării activității;

- partea care utilizează forța de muncă pune la dispoziția celeilalte părți mijloacele de muncă, cum ar fi: spații cu înzestrare corespunzătoare, îmbrăcăminte specială, unelte de muncă și altele asemenea;

- persoana care activează contribuie numai cu prestația fizică sau cu capacitatea ei intelectuală, nu și cu capitalul propriu;

- plătitorul de venituri de natură salarială suportă cheltuielile de deplasare în interesul serviciului ale angajatului, cum ar fi indemnizația de delegare-detașare în țară și în străinătate, și alte cheltuieli de această natură, precum și indemnizația de concediu de odihnă și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă suportată de angajator potrivit legii;

- persoana care activează lucrează sub autoritatea unei alte persoane și este obligată să respecte condițiile impuse de aceasta, conform legii.

84. Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din:

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

- salariile de bază;

- sporurile și adaosurile de orice fel;

- indemnizațiile de orice fel;

- recompensele și premiile de orice fel;

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

Din analiza documentelor existente la dosar reiese că sumele plătite salariaților deplasați la muncă în Germania au fost acordate având la bază criteriul productivității muncii, pe baza statelor de plată și a pontajelor de prezență.

Având în vedere că prin natura lor atât diurna cât și indemnizația de detașare se acordă pentru acoperirea unor cheltuieli legate de desfășurarea activității remunerate în alt amplasament decât în cel care se regăsește locul de muncă, aceste drepturi bănești reprezintă o sumă fixă, nefiind condiționată de productivitatea muncii.

În consecință în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că sumele plătite salariaților în Germania reprezintă venituri salariale supuse impozitului pe veniturile din salarii.

Referitor la susținerile contestatoarei potrivit cărora nu îi sunt incidente dispozițiile art.1 și art.2 din H.G. Nr.518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, **se reține că în cauză nu se pune problema incidenței acestui act normative ci dacă sumele acordate de societate plata activităților desfășurate în Germania sunt prin natura lor venituri salariale, respectiv plată a muncii efectuate în străinătate sau diurnă și/sau indemnizație.**

Însăși contestatoarea arată prin contestație că totalitatea sumelor plătite au " *fost stabilite în funcție de salariul minim tarifar german pentru activități comparabile* " .

Mai mult chiar contestatoarea stabilește prin actele adiționale la contractele individuale de muncă natura salarială a veniturilor plătite în Germania astfel: spre exemplificare în Act adițional nr.1xxxx " *salariatul are dreptul să încaseze o sumă netă calculată în funcție de realizarea productivității stabilite pentru activitățile prestate. Salariu orar net: 9,xx eur – instalator – M. M.* "

În consecință suma plătită salariaților detașați nu poate avea o natură în Germania și alta în România, cu atât mai mult cu cât tot contestatoarea susține că: " *La punctul 5, alin.1 din actele adiționale sus menționate se prevede pentru sumele obținute de salariații români în străinătate, respective Germania, plata contribuțiilor, taxelor și impozitelor (...)* " , stabilind că veniturile plătite în Germania SUNT DE NATURĂ SALARIALĂ.

În ceea ce privește sumele acordate salariaților, organul de inspecție fiscală a acordat credit fiscal în limita impozitului pe veniturile din salarii plătit de societate în Germania la nivelul impozitului pe veniturile din salarii datorat în România pentru veniturile obținute atât din țară cât și din străinătate și au calculat pentru perioada iulie 200x - aprilie 200x un impozit pe veniturile din salarii în suma de **4xxxxx lei**.

Contestatoarea a achitat in Germania in aceeași perioadă un impozit pe veniturile din salarii in suma de **5xxxxx lei**, rezultand o diferență suplimentară in suma de **1xxxx lei**. Deși suma achitată în Germania este mai mare decât cea datorată în România pe **lunile februarie 200x și martie 200x** societatea a achitat în Germania o **suma mai mică decât cea datorată în România**.

În speță se face aplicațiunea art.91 alin.3) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare care prevede:

(3) Creditul fiscal extern se acordă la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, dar nu poate fi mai mare decât partea de impozit pe venit datorat în România, aferentă venitului impozabil din străinătate. În situația în care contribuabilul în cauză obține venituri din străinătate din mai multe state, creditul fiscal extern admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula, potrivit procedurii de mai sus, pentru fiecare țară și pe fiecare natură de venit.

În speță, potrivit art.57 alin 2 indice 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare ” În cazul veniturilor din salarii și/sau al diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare privind veniturile realizate în afara funcției de bază la data plății, **și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit.**”, respectiv **lunar**.

Pe cale de consecință **scadența acestei obligații este LUNARĂ.**

În concluzie, întrucât creditul fiscal se acordă la nivelul impozitului plătit în străinătate, iar în speța dedusă soluționării, pentru veniturile realizate în Germania în **lunile februarie 200x și martie 200x** impozitul datorat conform legislației românești ar fi fost mai mare decât cel plătit în Germania, în mod legal organele de inspecție fiscală au calculat obligații fiscale suplimentare în sumă totală de 2xxxx lei, reprezentând:

1xxx lei - impozit pe veniturile din salarii,

3.xxx lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, pentru perioada 26.0x.200x - 27.0x.200x, urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația privind impozitul pe venitul din salarii și accesoriile aferente.

Referitor la suma totală de 2xxxxxx lei din care 1.xxxxx lei reprezentând:

7xxxxxx lei - contribuția de asigurări sociale datorate de angajator,

3xxxxx lei - contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați,

3xxxx lei - contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,

2xxxxx lei - contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,

2xxxxx lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii,

2xxxx lei - contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice,

9xxxx lei - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator,

3.xxx lei - contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii,

5.xxx lei - contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale,

3 xxxxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator,

1xxxxx lei - majorari de intarziere contributiei de asigurari sociale retinuta de la asiguratii,

2xxxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,

1xxxxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,

1xxxxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii,

9.xxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice,

5xxxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator,

4xx lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii,

1.xxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

Cauza supusă soluționării este dacă pentru sumele plătite angajaților în străinătate cu titlu de diurna sau/și indemnizații de detașare contestatoarea avea obligația să calculeze și să vireze contribuții sociale în condițiile în care sumele plătite în străinătate reprezintă venituri de natură salarială care fac parte din fondul de salarii.

Perioada verificata: iulie 200x - aprilie 200x.

În fapt, pentru veniturile de natură salarială plătite propriilor angajați deplasați la muncă în Germania contestatoarea nu a calculat și nu a virat contribuții sociale.

În drept, în ceea ce privește contribuția la asigurările sociale datorată de angajator și respectiv reținută de la asigurați, sunt incidente prevederile art.18, 23 și 24 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, unde se precizează:

“ART. 18

(1) În sistemul public **sunt contribuabili**, după caz:

a) asigurații care datorează contribuții individuale de asigurări sociale;

b) angajatorii;

ART. 23*)

(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;

ART. 24*)

(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.**

Referitor la contribuția angajatorului la fondul accidente de muncă și boli profesionale sunt incidente dispozițiile art.5 alin.1 lit.a din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, care prevede:

(1) Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi;

a) persoanele care desfășoară activități pe baza unui contract individual de muncă, indiferent de durata acestuia, precum și funcționarii publici;

coroborat cu prevederile art.7 alin.1 astfel:

(1) **Prevederile art. 5 sunt aplicabile și angajaților români care prestează muncă în străinătate din dispoziția angajatorilor români, în condițiile legii.**

Precum și art.101 alin.1 din același act normativ conform căruia:

(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;

b) salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională.

În ceea ce privește **contribuțiile la asigurările sociale de sănătate datorate de angajatori și respectiv reținute de la asigurați**, sunt incidente prevederile art.51.alin.2 lit.a) și art.52 alin.2 din OUG nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, potrivit carora:

“ART. 51

“ (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. 52

(1) Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații au obligația să calculeze și să vireze casei de asigurări o contribuție de 7% datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă; acestea au obligația să anunțe casei de asigurări orice schimbare care are loc în nivelul veniturilor;

Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natură salarială. Structura acestuia pe categorii de venituri este detaliată prin normele de încasare aprobate prin ordin al președintelui CNAS, cu avizul consiliului de administrație”

Ale art.257 alin.2 lit.a) și art.258 alin.1 și alin.2 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, care prevad:

“ART. 257

(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. 258

(1) Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații au obligația să calculeze și să vireze la fond o contribuție de 7%

asupra fondului de salarii, datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă.

(2) Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei legi, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de o persoană fizică și juridică pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor.”

Referitor la **contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice și la contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale** sunt incidente prevederile art.4 alin.2 din OUG nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate:

“(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contribuție pentru concedii și indemnizații, destinată exclusiv finanțării cheltuielilor cu plata drepturilor prevăzute de prezenta ordonanță de urgență, este de 0,85%, aplicată la fondul de salarii sau, după caz, la drepturile reprezentând indemnizație de șomaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit 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.”

Si ale art.256 alin.5 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății:

*“(5) Cota de contribuție pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, destinată exclusiv finanțării cheltuielilor cu plata acestor drepturi, este de 0,75%, **aplicată la fondul de salarii** sau, după caz, la drepturile reprezentând indemnizație de șomaj ori asupra veniturilor supuse impozitului pe venit, și se achită la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în condițiile legii.”*

Referitor la contribuția datorată de angajator, respectiv contribuția individuală la fondul asigurarilor pentru somaj incidente sunt prevederile art.19. lit.a) din Legea 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare astfel:

“ În sistemul asigurarilor pentru șomaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

a) persoanele care desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă sau pe bază de contract de muncă temporară, în condițiile legii, cu excepția persoanelor care au calitatea de pensionari;”(…)

împreună cu dispozițiile art.26 din același act normativ:

*“ Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurarilor pentru șomaj, în cotă de 2,5%, aplicată **asupra fondului total de***

salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la [art. 19.](#)”

Respectiv prevederile art.27 alin.1, din același act normativ:

“ (1) Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă 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.”

Iar potrivit art.7 alin.1 din **Legea nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale:**

“ (1) Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la Fondul de garantare, în cotă de 0,25%, aplicată asupra **fondului total de salarii brute lunare realizate de salariați.**”

În concluzie, contribuțiile sociale se calculează asupra veniturilor de natură salarială, legiuitorul stabilind că aceste venituri cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, indiferent de perioada la care se referă și care sunt realizate din sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual sau colectiv de muncă, astfel: salarii de bază, sporuri și adaosuri de orice fel, recompense premii de orice fel, acordate salariaților de angajatori, orice alte câștiguri în bani și natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor, precum și orice alte drepturi sau avantaje de natură salarială sau asimilate salariilor.

În considerarea celor reținute la punctul 1 din motivarea prezentei decizii în sensul că sumele plătite propriilor angajați în străinătate sub denumirea de diurne și/sau indemnizații de detașare reprezintă **venituri de natură salarială care fac parte din fondul de salarii** societatea avea obligația să calculeze și să vireze către bugetele sociale aferente, corespunzător acestor venituri salariale, eronat tratate de contestatoare ca reprezentând diurne, indemnizații de detașare.

În consecință, în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit diferențele de contribuții sociale în sumă totală de 1.xxxxxx lei în temeiul actelor normative mai sus invocate și accesorii în cuantum de 9xxxxx lei, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată pentru obligații suplimentare în sumă totală de 2.xxxxxx lei

2.Referitor la contribuția angajatorilor la vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate stabilita suplimentar

în sumă de 7xxxxx lei cu majorările și penalitățile de întârziere în sumă de 8xxxxx lei,

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează suma totală de 1xxxxx lei reprezentând contribuția angajatorilor la vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de 7xxxxx lei, respectiv accesorii în sumă de 8xxxxx lei, calculată de organele de inspecție fiscală aferente perioadei în care nu a făcut dovada solicitării trimestriale către Agenția pentru ocuparea forței de muncă Iasi de repartizare a persoanelor cu handicap în condițiile în care demonstrează că a angajat o persoană cu afecțiuni medicale dar pentru respectivul angajat societatea nu deține certificat eliberat de comisia de expertiză medicală a persoanelor cu handicap pentru adulți.

În fapt, pentru perioada iulie 200x – decembrie 200x, S.C. "E" S.A. a solicitat Agenției pentru ocuparea forței de muncă xxx repartizarea persoanelor cu handicap calificate în meseriile respective doar pentru trim. III și IV 2003 și trim. IV al anului 200x. Pentru aceeași perioadă societatea contestatoare avea încadrat un salariat în persoana lui O F L căruia i-au fost eliberate certIFICATELE medicale cu cod diagnostic M 17 "afecțiuni reumatologice alergice ale membrelor inferioare care împiedică locomoția".

Organele de inspecție fiscală, pe perioada iulie 200x – decembrie 200x exceptând trim III și IV 200x și trim IV 200x, au calculat **contribuția angajatorilor la vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate** datorată de societate în sumă totală de 1xxxxx lei reprezentând **obligație principală în sumă de 7xxxx lei, respectiv accesorii în sumă de 8xxxx lei.**

Totodată organele de inspecție fiscală nu au luat în considerație certificatele medicale prezentate pentru O F L prin care se atestă că este diagnosticat la cod M 17 "afecțiuni reumatologice alergice ale membrelor inferioare care împiedică locomoția", întrucât aceste documente nu sunt emise de **comisiile de expertiză medicală a persoanelor cu handicap pentru adulți prevăzute la cap. V**, din Ordonanța de urgență nr.102/29.06.1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, ci de către medicul de familie.

Față de deficiențele constatate de organele de inspecție fiscală societatea nu motivează contestația decât cu privire la faptul că a avut un angajat în persoana lui O F L, pentru lunile ianuarie și februarie 200x, pentru care a adus în susținerea handicapului certificate medicale cu diagnostic M 17"afecțiuni reumatologice alergice ale membrelor inferioare care împiedică locomoția".

În drept, sunt incidente prevederile art.42 alin.1 din Ordonanța de urgență nr.102/ 29.06.1999 *privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap*, cu modificările ulterioare, care dispun:

(1) *Agenții economici care au cel puțin 75 de angajați, precum și autoritățile și instituțiile publice care au cel puțin 25 de funcții contractuale, au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, respectiv din numărul de funcții contractuale prevăzute în statul de funcții.*

Coroborat cu cele ale art.43 alin.1 și alin.2 conform cărora:

(1) *Agenții economici, autoritățile și instituțiile publice care nu respectă prevederile [art. 42](#) alin. (1) au obligația de a plăti lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap.*

(2) *Sunt exceptați de la plata obligatorie prevăzută la alin. (1) agenții economici, autoritățile și instituțiile publice care fac dovada că au solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă, respectiv a municipiului București, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective și că acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării.*

Respectiv cu dispozițiile art.2 alin.1 din același act normativ potrivit cu care:

(1) *Încadrarea într-o categorie de persoane cu handicap care necesită protecție specială în raport cu gradul de handicap se atestă, atât pentru adulți, cât și pentru copii, potrivit criteriilor de diagnostic anatomo-clinic, diagnostic funcțional și de evaluare a capacității de muncă și de autoservire. Gradul de handicap - ușor, mediu, accentuat și grav - se atestă prin certificat emis de către comisiile de expertiză medicală a persoanelor cu handicap pentru adulți prevăzute la [cap. V](#),(...)*

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că pentru lunile ianuarie și februarie 200x a avut încadrat un salariat în persoana lui O F L, pentru lunile ianuarie și februarie 200, **nu se poate reține ca motiv de recalculare a contribuției întrucât societatea a procedat la angajarea în categoria de persoană cu handicap în baza certificatelor medicale cu diagnostic M 17 "afecțiuni reumatologice alergice ale membrilor inferioare care împiedică locomoția", și nu în baza unui certificat care atestă gradul de handicap emis de către "comisiile de expertiză medicală a persoanelor cu handicap pentru adulți...".**

În consecință, în lipsa altor argumente care să combată modul de calcul al contribuției din cuprinsul actului de control, se reține că, în

mod legal s-au stabilit pentru această contribuție obligații suplimentare în sumă de 7xxxx lei și accesorii în sumă de 8xxxx lei, urmând a fi **respinsă contestația ca neîntemeiată și neargumentată** pentru **suma totală 1xxxxx lei, reprezentând: obligație principală în sumă de 7xxxx lei, respectiv accesorii calculate pentru perioada 26.0x.200x - 27.0x.200x, în sumă 8xxxx lei.**

3. Referitor la Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.CM xxxxxx la impozitul pe profit,

Cauza supusă soluționării este dacă diferențele de contribuții sociale datorate de angajatori stabilite suplimentar reprezintă cheltuieli care se scad din venituri în vederea determinării profitului impozabil.

În fapt, S.C. "E" S.A a plătit salariaților deplasați în Germania pentru efectuarea activităților stipulate în anexele la contractele individuale de muncă, sume care în conformitate cu reținerile de la punctul 1 din prezenta decizie s-au încadrat în categoria veniturilor de natură salarială și nu diurnă și sau indemnizație de detașare cum au fost încadrate de contestatoare.

În speță, a fost majorată baza de impunere la impozitul pe veniturile din salarii și au fost calculate diferențe suplimentare aferente contribuțiilor sociale datorate de angajator.

Corespunzător diferențelor de contribuții datorate de angajator, respectiv, **contributia de asigurari sociale datorate de angajator, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, precum și vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrat,** organele de inspectie fiscală nu au dispus modificarea bazei de calcul a impozitului pe profit.

Drept urmare organele fiscale au emis **Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.CM xxxxx la impozitul pe profit.**

În drept, potrivit art.21 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

Pe cale de consecință, legiuitorul a stabilit că sunt **cheltuieli nedeductibile** în conformitate cu **art.21, alin.4, lit.a) " cheltuielile proprii ale**

contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cele reprezentând diferențe din anii precedenți sau din anul curent, precum și impozitele pe profit sau pe venit plătite în străinătate. Sunt nedeductibile și cheltuielile cu impozitele nereținute la sursă în numele persoanelor fizice și juridice nerezidente, pentru veniturile realizate din România;”

În condițiile în care organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare de contribuții datorate de angajator acestea au influență asupra bazei de calcul a impozitului pe profit.

Conform art.94, alin.2 și alin.3, lit.e) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, inspecția fiscală are obligația:

”a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.

Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:(...)

e) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

Întucât organele de inspecție fiscală nu au constatat că activitatea desfășurată de personalul român în străinătate nu ar fi aferentă realizării de venituri impozabile, emiterea **Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.CM xxxxxla impozitul pe profit pe perioada iulie 200x - aprilie 200x, nu se justifică.**

În consecință, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează că: **” Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, se va desființa Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.CM xxxxxxxxx la impozitul pe profit**, urmând ca organele de inspecție fiscală să reanalizeze cauza în raport de dispozițiile normative incidente cauzei și de considerentele de la punctele 1 și 2 din motivarea prezentei decizii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.1 si art2 din H.G. Nr.518/1995 privind unele drepturi si obligatii ale personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, art.18, 23 si 24 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale art.51.alin.2 lit.a) si art.52 alin.2 din OUG nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, art.257 alin.2 lit.a) si art.258 alin.1 si alin.2 **din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare**, art.4 alin.2 din OUG nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, **art.7 alin.1 din Legea nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, art.5 alin.1 lit.a din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale**, art.2 alin.1 art.42 alin.1, respectiv art.43 alin.1 și 2 din Ordonanța de urgență nr.102/ 29.06.1999 *privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap*, coroborat cu art.92, alin.2 și alin.3 lit.e), art.216 (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1.Respingerea contestației S.C. “E” S.A. xx, ca neîntemeiată:

pentru suma totală de 2.xxxxxx lei reprezentând:

1xxxx lei - impozit pe veniturile din salarii,
3.xxx lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,

7xxxxx lei - contributia de asigurari sociale datorate de angajator,

3xxxxx lei - contributia de asigurari sociale retinuta de la asiguratii,

3xxxx lei - contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,

2xxxxx lei - contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,

2xxxxx lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,

2xxxx lei - contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice,

9xxxx lei - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator,

3.xxx lei - contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,

5.xxx lei - contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale,

3xxxxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator,

1xxxxx lei - majorari de intarziere contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati,

2xxxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,

1xxxxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,

1xxxxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,

9xxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice,

5xxxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator,

4xx lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,

1.xxx lei - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale,

2. Respingerea contestației S.C. “E” S.A. ca neîntemeiată și neargumentată pentru suma totală de 1xxxxx lei reprezentând:

- 7xxxx lei - contribuția angajatorilor la vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate stabilita suplimentar,

- 8xxxx lei - majorările și penalitățile de întârziere,

- 3xxx lei – penalități de întârziere.

3. Desființarea Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.CM xxxxxxxxla impozitul pe profit emisă de Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii

urmand ca organele de inspecție fiscală să reanalizeze, pentru aceeași perioada și pentru aceleași obligații bugetare, cauza în sensul celor precizate în motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel I. sau Curtea de Apel București în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL