

DECIZIA nr. 74 din 23 februarie 2015

Cu adresa nr./....., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr...../....., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova - Inspecție Fiscală** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. S.A.** din, împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din* emisă de A.J.F.P. Prahova - Inspecție Fiscală.

Decizia de impunere nr./..... a avut la bază Raportul de inspecție fiscală nr./.....

S.C. S.A. are sediul social în, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr..... și are codul unic de înregistrare fiscală nr. RO, Societatea comercială are ca principal obiect de activitate "*Activități de servicii anexe extracției petrolului brut și gazelor naturale*" - cod CAEN 910.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând:

- lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - contribuții sociale;
- lei - accesorii aferente contribuțiilor sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut la art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestate sunt următoarele:

"[...] 1.1. Considerăm că în mod greșit organele fiscale au stabilit ca venituri obținute de către salariații societății SA contravaloarea meselor acordate deoarece, în cazul de față, sunt aplicabile dispozițiile derogatorii ale art.55 alin.(4) lit.b) din Codul fiscal [...].

Societatea contestatoare SA se încadrează în categoria societăților comerciale cu specific deosebit, activitățile desfășurate de atare societăți comerciale cu specific deosebit sunt menționate expres în Anexa nr.2 la Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice - Lista cuprinzând locurile de muncă încadrate în condiții speciale.

Datorită obiectului de activitate al societății și specificului acestei activități (forajul sondelor de cercetare geologică), activitatea de foraj sondă a fost încadrată conform Legii nr.263/2010 ca activitate cu locuri de muncă în condiții speciale (deosebite), și, în consecință, hrana zilnică acordată personalului care a lucrat efectiv la locația sondei nu trebuie să fie inclusă în veniturile salariale și nu este impozabilă potrivit art.55 alin.(4) lit. b) din Codul fiscal, și pct. 82 din Normele metodologice de aplicare a acestuia.

Hrana în discuție era alocată zilnic pentru consumul colectiv al persoanelor care lucrau în mod efectiv "la sondă" respectiv în condiții cu specific deosebit. De hrana respectivă nu beneficia întreg personalul angajat al SC SA. [...]

1.2. Mai mult decât atât această hrană era oferită angajaților ca urmare a prevederilor contractuale pe care societatea SA le avea cu beneficiarul său P SA în respectarea normelor HSEQ (Health, Safety, Environmental and Quality) respectiv, în considerarea condițiilor cu specific deosebit de lucru "la sondă". [...]

2. Apreciem că organele fiscale, în efectuarea calculelor folosite pentru stabilirea impozitelor, dobânzilor și penalităților stabilite în sarcina SC SA ar fi trebuit să țină cont și de valoarea tichetului de masă stabilită pentru perioada respectivă. [...]"

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr./..... încheiat de reprezentanții A.J.F.P. Prahova - Inspecție Fiscală la S.C. S.A., s-au stabilit următoarele:

"[...] Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor [...]"

În perioada ianuarie 2011 - februarie 2012 societatea a înregistrat în evidența contabilă facturi emise de societățile S.C. D S.R.L., S.C. L S.R.L. și S.C. M S.R.L. în sumă totală (inclusiv TVA) de lei, reprezentând contravaloare mese servite (mese calde) [...].

De aceste mese servite au beneficiat atât salariații ai unității verificate, cât și salariații ai S.C. P S.A. care au lucrat la sondele de foraj și în cadrul contractului încheiat cu beneficiarul S.C. P S.A.

Contravaloarea meselor consumate de salariații S.C. P S.A. au fost refacturate către această societate.

Referitor la contravaloarea meselor acordate salariaților societății verificate, organele de inspecție fiscală au constatat că, în fapt, acestea reprezintă un avantaj impozabil acordat salariaților în conformitate cu prevederile art.55 alin.(1) din Legea nr.571/2003 [...].

[...]. Menționăm că societatea a aplicat cotele prevăzute pentru condiții normale de muncă, nu pentru condiții deosebite de muncă sau condiții speciale, nesolicitând și neobținând avizul necesar pentru îndeplinirea procedurilor și criteriilor de încadrare în condiții speciale.

Având în vedere cele prezentate mai sus, din totalul facturilor cu mesele calde de lei a fost scăzută contravaloarea meselor facturate către S.C. P S.A. pentru salariații acesteia, rezultând o contravaloare netă a meselor acordate salariaților S.C. S.A. de lei [...]. În timpul controlului a fost recalculată suma brută acordată salariaților (.... lei : 70,14%) rezultând un cuantum brut de lei.

Aferent acestei sume au fost calculate contribuțiile obligatorii care ar fi trebuit reținute de la asigurați (..... lei) și baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii de lei (..... lei - lei), rezultând un impozit pe veniturile din salarii stabilit suplimentar de lei [...].

Aferent diferenței suplimentare de lei au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei.

[...] au fost calculate penalități de întârziere 15% în sumă de lei. [...].

Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator [...]

În perioada ianuarie 2011 - mai 2014, societatea a avut încadrați salariați cu contracte individuale de muncă, cota de CAS aplicată fiind de 20,8% aferentă condițiilor normale de muncă, [...].

Urmare majorării bazei impozabile cu suma de lei, a rezultat o diferență suplimentară datorată bugetului consolidat în cuantum de lei [...].

[...] au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei.

[...] au fost calculate penalități de întârziere 15% în sumă de lei. [...].

Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați [...]

Față de obligația de plată constituită și declarată de societate, la control s-a stabilit o diferență suplimentară pentru CAS asigurați în sumă de lei, [...].

[...] au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei.

[...] au fost calculate penalități de întârziere 15% în sumă de lei. [...].

Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator [...]

La control, urmare majorării bazei impozabile cu suma de lei, a rezultat o diferență suplimentară datorată bugetului consolidat în cuantum de lei [...].

[...] au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei.

[...] au fost calculate penalități de întârziere 15% în sumă de lei. [...].

Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator [...]

[...] în timpul controlului a fost calculată o contribuție la fondul de șomaj datorată de angajator de lei.

[...] au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei.

[...] au fost calculate penalități de întârziere 15% în sumă de lei. [...].

Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați [...]

[...] în timpul controlului a fost calculată o contribuție individuală la fondul de șomaj de lei [...].

[...] au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei.

[...] au fost calculate penalități de întârziere 15% în sumă de lei. [...].

Contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale [...]

Față de contribuția angajatorului la fondul de garantare constituită și declarată de către societatea verificată, în sumă de lei, la control s-a stabilit o contribuție datorată în cuantum de lei, cu o diferență suplimentară de lei, [...].

[...] au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei.

[...] au fost calculate penalități de întârziere 15% în sumă de lei. [...].

Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator [...]

Față de contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate constituită și declarată de către societatea verificată, în sumă de lei, la control s-a stabilit o contribuție datorată în cuantum de ... lei, cu o diferență suplimentară de lei [...].

[...] au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei.

[...] au fost calculate penalități de întârziere 15% în sumă de lei. [...].

Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați [...]

Față de contribuția individuală la asigurările sociale de sănătate constituită și declarată de către societatea verificată, în sumă de lei, la control s-a stabilit o contribuție datorată în cuantum de lei, cu o diferență suplimentară de lei [...].

[...] au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei.

[...] au fost calculate penalități de întârziere 15% în sumă de lei. [...].

Contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice [...]

[...] în timpul controlului a fost calculată o contribuție pentru concedii și indemnizații de lei [...].

[...] au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei.
[...] au fost calculate penalități de întârziere 15% în sumă de lei. [...]"

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* **Raportul de inspecție fiscală nr./.....** încheiat de organele fiscale aparținând A.J.F.P. Prahova - Inspecție Fiscală a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, declarare și virare a impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat al statului de către S.C. S.A. din

În urma verificării efectuate s-a constatat că în perioada ianuarie 2011 - februarie 2012 societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă achiziții în sumă totală de lei de la trei societăți comerciale furnizoare, reprezentând contravaloare masă caldă. Beneficiarii meselor servite au fost atât salariații S.C. S.A., cât și salariații S.C. P S.A..

Contravaloarea meselor consumate de salariații S.C. P S.A. a fost refacturată de către societatea verificată către partenerul contractual.

Mesele calde acordate propriilor salariați de către societatea verificată au fost considerate la inspecția fiscală ca reprezentând un avantaj impozabil acordat salariaților, conform prevederilor art.55 alin.(1) și (3) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, din totalul facturilor reprezentând contravaloare mese calde de lei, la inspecția fiscală s-a scăzut contravaloarea meselor calde refacturate către S.C. P S.A., rezultând contravaloarea netă a meselor calde acordate propriilor salariați în sumă de lei.

În timpul controlului a fost recalculată suma brută acordată salariaților, rezultând un quantum brut de lei (.... : 70,14%), aferent căruia au fost calculate contribuțiile obligatorii care ar fi trebuit reținute de la asigurați în sumă de lei și baza de calcul al impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei (..... lei - lei).

Având în vedere cele de mai sus, la inspecția fiscală au rezultat următoarele obligații fiscale suplimentare:

- impozit pe veniturile din salarii = lei (..... lei x 16%), aferent căruia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei);

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator = lei (..... lei x 20,8%), aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei);

- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați = lei (..... lei x 10,5%), aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (.... lei + lei);

- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator = lei, aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei);

- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator = lei (.... lei x 0,5%), aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (.... lei + lei);

- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați = lei (... lei x 0,5%), aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei);

- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale = lei (..... lei x 0,25%), aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei);

- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator = lei (..... lei x 5,2%), aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei);

- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați = lei (.... lei x 5,5%), aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei);

- contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice = lei (..... lei x 0,85%), aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei).

Obligațiile de natură salarială în sumă totală de lei (..... lei + lei + ... lei + 5.343 lei + lei + lei + lei + lei + lei + lei) au fost stabilite în baza prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare; Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare; Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare; Legii nr.200/2006 privind constituirea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările și completările ulterioare; Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare; O.U.G. nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare.

Obligațiile de plată accesorii în sumă totală de lei au fost stabilite în baza prevederilor art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

* Societatea comercială sustine următoarele:

- datorită obiectului de activitate al societății și specificului acestei activități - forajul sondelor de cercetare geologică, activitatea de foraj sondă a fost încadrată conform Legii nr.263/2010 ca activitate cu locuri de muncă în condiții speciale (deosebite) și în consecință, hrana zilnică acordată personalului care a lucrat efectiv la locația sondei nu trebuie să fie inclusă în veniturile salariale și nu este impozabilă potrivit art.55 alin.(4) lit.b) din Codul fiscal și pct.82 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal;

- hrana a fost oferită angajaților ca urmare a prevederilor contractuale pe care societatea le avea cu beneficiarul său P SA în respectarea normelor HSEQ, respectiv în considerarea condițiilor cu specific deosebit de lucru la sondă;

- în efectuarea calculelor folosite pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare, organele de inspecție fiscală ar fi trebuit să țină cont și de valoarea tichetului de masă stabilită pentru perioada respectivă.

* Referitor la obiectul prezentei contestații, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ca și Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin **H.G. nr.44/2004**, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

- Cod fiscal: "**Art. 55. - (1)** Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

(2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor: [...]

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor în vederea impunerii.

(3) Avantajele, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la: [...]

b) cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un preț mai mic decât prețul pieței."

- Norme metodologice: "**69.** Avantajele în bani și în natură sunt considerate a fi orice foloase primite de salariat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz."

- Cod fiscal: "**Art. 55. - (4)** Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit: [...]

b) drepturile de hrană acordate de angajatori angajaților, în conformitate cu legislația în vigoare."

- Norme metodologice: "**82.** În această categorie se cuprind:

- alocațiile zilnice de hrană pentru activitatea sportivă de performanță, internă și internațională, diferențiată pe categorii de acțiuni;

- contravaloarea hranei, alimentelor sau numerarul acordat sportivilor pentru asigurarea alimentației de efort necesare în perioada de pregătire;

- drepturile de hrană în timp de pace, primite de personalul din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională;

- alte drepturi de această natură primite potrivit actelor normative specifice, cum ar fi: alocația de hrană zilnică pentru personalul navigant și auxiliar imbarcat pe nave; alocația zilnică de hrană pentru consumurile colective din unitățile bugetare și din regiile autonome/societățile comerciale cu specific deosebit; alocația de hrană acordată donatorilor onorifici de sânge; alocația de hrană pentru consumurile colective din unitățile sanitare publice și altele asemenea."

* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Conform prevederilor legale mai sus citate, 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 hrana acordată gratuit salariaților, care reprezintă un avantaj de natură salarială.

Din dosarul contestației se reține că în perioada ianuarie 2011 - februarie 2012 societatea contestată a acordat salariaților proprii mese calde, fără a include contravaloarea acestora în veniturile salariale în vederea calculării impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale.

Organele de inspecție fiscală au constatat în mod corect că S.C. S.A. nu se încadrează în categoria societăților comerciale cu specific deosebit și au considerat cheltuielile cu masa caldă acordată salariaților drept avantaje de natură salarială ce trebuiau cuprinse în veniturile impozabile ale salariaților și impozitate ca atare, întrucât:

Din coroborarea prevederilor art. 55 alin. (4) lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu prevederile pct. 82 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004, rezultă că nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit, printre altele, contravaloarea alocației de hrană zilnică pentru consumurile colective din societățile comerciale cu specific deosebit.

Per a contrario, în situația în care salariații nu își desfășoară activitatea în cadrul unor societăți comerciale cu specific deosebit, orice avantaj primit în mod gratuit de aceștia, inclusiv hrana, sunt asimilate salariilor în vederea impunerii, potrivit prevederilor art. 55 alin. (3) lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că încadrarea locurilor de muncă în condiții deosebite este reglementată prin H.G. nr. 246/2007 privind metodologia de reînnoire a avizelor de încadrare a locurilor de muncă în condiții deosebite, cu modificările și completările ulterioare, reglementări din care rezultă că încadrarea locurilor de muncă în condiții deosebite se face în baza unui aviz acordat societății comerciale solicitante de către inspectoratul teritorial de muncă.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că societatea contestată ar fi întreprins demersuri și ar fi obținut un astfel de aviz cu privire la condițiile deosebite de muncă în care își desfășoară activitatea salariații săi.

Prin urmare, se reține că nu este suficient ca acordarea meselor calde către salariați să fie precizată ca obligație a angajatorului în contractul individual de muncă sau în contracte încheiate cu diverși beneficiari (în speță, contractul încheiat cu beneficiarul P S.A.), ci este necesar ca societatea comercială să dovedească îndeplinirea procedurilor și criteriilor de încadrare a salariaților în locuri de muncă în condiții speciale.

În contestație se susține că S.C. S.A. se încadrează în categoria societăților comerciale cu specific deosebit, întrucât activitatea desfășurată de societate - forajul sondelor de cercetare geologică, este menționată expres în Anexa nr.2 "Lista cuprinzând locurile de muncă încadrate în condiții speciale" la Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice.

Însă, art.29 alin.(1) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, prevede: "Sunt încadrate în condiții deosebite locurile de muncă stabilite în baza criteriilor și metodologiei prevăzute de legislația în vigoare la data încadrării acestora."

Așa cum am arătat mai sus, deși societatea comercială a desfășurat activitate de foraj sonde, activitate regăsită în Anexa nr.2 la Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, totuși nu a făcut dovada că în perioada 2011 - 2012 deținea un aviz emis de autoritățile

competente, cu privire la condițiile deosebite de muncă în care își desfășoară activitatea salariații săi, deci nu a făcut dovada existenței locurilor de muncă încadrate în condiții deosebite în baza criteriilor și metodologiei prevăzute de legislația în materie.

Se reține de asemenea că, potrivit art.27 alin.(2) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, cotele de contribuții de asigurări sociale sunt diferențiate în funcție de condițiile de muncă normale, deosebite sau speciale, însă, din constatările organelor de inspecție fiscală rezultă că S.C. S.A. a aplicat pentru toți salariații cotele datorate pentru condiții normale de muncă.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că organele de inspecție fiscală au reîncadrat corect cheltuielile efectuate de S.C. S.A. cu masa caldă oferită salariaților săi ca fiind avantaje de natură salarială ce trebuie cuprinse în baza de calcul al impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

Referitor la modul de stabilire a bazei de calcul al obligațiilor suplimentare de plată, precizăm că organele de inspecție fiscală au avut în vedere totalul facturilor reprezentând contravaloare masă caldă în sumă de lei, din care au scăzut contravaloarea meselor calde refacturate partenerului P S.A. în sumă de lei, rezultând o contravaloare netă a avantajelor în natură acordate salariaților S.C. S.A. în sumă de lei și o valoare brută a acestor avantaje în sumă de lei.

Precizăm că la stabilirea bazei de calcul al obligațiilor suplimentare de plată, în mod corect organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere contravaloarea tichetelor de masă stabilită pentru perioada verificată, așa cum se solicită în contestație, întrucât în perioada analizată societatea comercială nu a achiziționat și nu a distribuit angajaților tichete de masă în conformitate cu prevederile legale.

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii în sumă de lei și contribuții sociale în sumă totală de lei aferente avantajelor de natură salarială - meselor calde acordate salariaților societății verificate, calculate conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr.200/2006 privind constituirea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, O.U.G. nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, drept pentru care aceste sume sunt legal datorate bugetului general consolidat de către societatea contestată.

De asemenea, conform principiului de drept "*accessoriul urmează principalul*", sunt legal datorate bugetului general consolidat și dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii (..... lei) și contribuțiilor sociale (..... lei), calculate în baza prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Fată de cele prezentate mai sus, se va respinge contestația ca neîntemeiată.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. S.A. din, împotriva Deciziei de impunere nr. din, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - contribuții sociale;
- lei - accesorii aferente contribuțiilor sociale.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,