

DECIZIA NR.175/.....12.2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SA Buzau , CUI impotriva Deciziei de impunere nr....., respectiv a Raportului de inspectie fiscala , intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau , inregistrata la DGFP Buzau sub nr.2010

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X SA Buzau ;

-Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.2010 .

- Raportul de inspectie fiscala din data de 29.10.2010 ,intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau;

- Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de de SC X SA Buzau;

Organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala generala privind modul de calcul , inregistre , declarare si plata a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului la SC X SA Buzau , , ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentand

1. impozit pe veniturile din salarii lei ;
2. majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii-..... lei ;
- 3.contributia unitatii la asigurarile sociale de stat -..... ;
4. majorari de intarziere – lei ;
5. contributia individuala la asigurarile sociale de stat -... lei ;
6. majorari de intarziere -..... lei ;

- 7.contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale -.... lei ;
8. majorari de intarziere -...lei ;
9. contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate – ... lei ;
10. majorari de intarziere -.... lei ;
11. contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate – ... lei ;
12. majorari de intarziere- lei
13. contributia unitatii la asigurarile pentru somaj – lei ;
- 14 . majorari de intarziere -.... lei ;
15. contributia individuala la asigurarile pentru somaj -... lei ;
16. majorari de intarziere -..... lei ;
17. contributia pentru concedii si indemnizatii -.....lei ;
18. majorari de intarziere -..... lei ;
- 19.contributia la fondul de garantare la plata creantelor salariale -..... lei ;
20. majorari de intarziere -lei ;
- 21.impozit pe profit - lei ;
22. majorari de intarziere – lei

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

In perioada 01.01.2008-31.12.2009 , societatea a acordat angajatilor proprii cu ocazia a trei evenimente (ziua femeii , Paste si Craciun) tichete cadou fara a include in totalul veniturile impozabile diferenta de lei intre valoarea tichetelor cadou acordate fiecarui angajat pentru fiecare eveniment si valoarea neimpozabila prevazuta de lege , diferenta ce se compune din :

- lei – decembrie 2008 ;
- lei – martie 2009 ;
- lei - aprilie 2009 ;
- lei – decembrie 2009 .

Conform art.1 din Legea nr.193/17.05.2006 , “Societatile comerciale, regiile autonome, societatile si companiile nationale, institutiile din sectorul bugetar, unitatile cooperatiste, celelalte persoane juridice, precum si persoanele fizice care incadreaza personal pe baza de contract individual de munca pot utiliza bilete de valoare sub forma tichetelor cadou si a tichetelor de cresa.”

Deasemenea potrivit art.12 alin.1 si 2 din Legea 193/17.05.2006 “(1) Sumele corespunzatoare tichetelor de cresa acordate de angajator, in limitele valorii nominale prevazute la art. 7, se incadreaza in categoria cheltuielilor sociale deductibile limitate, in conformitate cu dispozitiile art. 21 alin. (3) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind

Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Sumele corespunzatoare tichetelor cadou si tichetelor de cresa acordate de angajator nu se iau in calcul nici pentru angajator, nici pentru salariat la stabilirea drepturilor si obligatiilor care se determina in raport cu venitul salarial.”

Punctul 2 al art.12 a fost abrogat si a ramas in vigoare prevederile Codului fiscal care instituie obligatii de plata catre bugetul de stat numai pentru sumele reprezentand venituri de natura salariala si Normele de aplicare a Legii 193/2006 .

Sumele corespunzatoare tichetelor cadou au fost incadrate in categoria cheltuielilor sociale cum sunt definite de Codul Fiscal si nu ca venituri de natura salariala , ele fiind acordate cu ocazii speciale in conformitate cu prevederile contractului colectiv de munca .

Sumele care au depasit cota de 2 % din fondul de salarii au fost incadrate ca fiind nedeductibile fiscal si s-a calculat si virat impozit pe profit aferent sumelor acordate ca tichete cadou in conformitate cu art.21 alin.3 din Codul Fiscal .

Referitor la definirea veniturilor din salarii , potrivit art.55 alin.4 din Codul Fiscal :” (4) Urmatoarele sume nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile, in intelesul impozitului pe venit:

a) ajutoarele de inmormantare, ajutoarele pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, ajutoarele pentru bolile grave si incurabile, ajutoarele pentru nastere, veniturile reprezentand cadouri pentru copiii minori ai salariatilor, cadourile oferite salariatelor, contravaloarea transportului la si de la locul de munca al salariatului, costul prestatiilor pentru tratament si odihna, inclusiv transportul pentru salariatii proprii si membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, astfel cum este prevazut in contractul de munca..... “

Totodata , conform art.21 alin.3 din Codul Fiscal : “(3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata :

“.....c), cadouri in bani sau in natura oferite copiilor minori si salariatilor, cadouri in bani sau in natura acordate salariatelor,

Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.193/2006 aprobate prin HG 1317/2006 , actualizata , la pct.11² prevede ca ; “11.2. Asupra sumelor corespunzatoare tichetelor cadou si tichetelor de cresa acordate de angajator nu se calculeaza si nu se retin nici pentru salariat, nici pentru angajator contributiile obligatorii de asigurari sociale, prevazute de Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, contributiile la bugetul asigurarilor pentru somaj, prevazute de Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, contributiile obligatorii pentru asigurarile de sanatate, prevazute de Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile ulterioare. Angajatorii nu datoreaza pentru sumele corespunzatoare tichetelor cadou si tichetelor de cresa acordate angajatilor nici

contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, prevazuta de Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Prevederile mentionate nu fac o trimitere expresa la un anumit articol din Legea nr.193/2006 , ele constituind cadrul legal pentru stabilirea obligatiilor catre bugetul de stat corespunzatoare sumelor reprezenand tichete cadou , temeiurile legale invocate in decizia atacata nefiind aplicabile in speta .

Referitor la virarea impozitului pe profit , conform capitolului 2 subcapitolul A pct.1 din Anexa 9 a Legii nr.18/2009 (Legea bugetului de stat) societatea a virat impozitul pe profit datorat pe anul 2008 si 2009 la bugetul local .

Atr. 34 din Codul Fiscal nu stabileste decat termene (pana la 31.03.2007) pentru anumite categorii de obligatii de plata , nu si beneficiarul platilor (buget local sau buget de stat) .

Beneficiarul platilor reprezentand impozit pe profit datorat este stabilit prin legea bugetului de stat , fiind prevazute ca venit la bugetul local fiind virate la bugetul local conform cap.II anexa 9 din Legea bugetului de stat iar incepand cu anul 2010 conform legii bugetului de stat pe anul 2010 , beneficiar al acestor sume este bugetul de stat .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

In perioada 01.01.2008-31.12.2009 societatea a acordat angajatilor proprii cu ocazia a trei evenimente (ziua femeii . Paste si Craciun) tichete cadou fara a include in totalul veniturilor impozabile diferenta de lei intre valoarea tichetelor cadou acordate fiecarui angajat pentru fiecare eveniment si valoarea neimpozabila prevazuta de lege ,astfel :

-.... lei – decembrie 2008 ;

-... lei – martie 2009 ;

-... lei - aprilie 2009 ;

-.... lei – decembrie 2009 .

Acte normative nerespectate :

Legea nr.571/2003 republicata privind Codul Fiscal art.55 alin.1 si 2 lit k, art.55 alin.4 lit.a , art.57 alin.1 si 2 lit.b .

Conform art.55 alin.1 ,2 si 4 din Codul Fiscal :

(1)” Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca.

(2) In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

k) orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor.

4) Urmatoarele sume nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile, in intelesul impozitului pe venit:

a) Cadourile oferite de angajatori in beneficiul copiilor minori ai angajatilor, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, in masura in care valoarea cadoului oferit fiecarei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, nu depaseste 150 lei.”

Deasemenea potrivit art.57 alin1 si 2 din Codul Fiscal :

“(1) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevazut la alin. (1) se determina astfel:

b) pentru veniturile obtinute in celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;”

Prin urmare , s-a stabilit suplimentar un impozit pe salarii in suma de 8.558 lei aferent neincluserii in baza de impozitare a tichetelor cadou acordate salariatilor peste limita neimpozabila .

Totodata au fost calculate majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii stabilit suplimentar in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei .

Totodata , includerea in totalul veniturilor impozabile a diferentei de 63.700 lei intre valoarea tichetelor cadou acordate fiecarui angajat pentru fiecare eveniment si valoarea neimpozabila prevazuta de lege a avut influenta si asupra altor obligatii fiscale astfel :

1. la contributia unitatii la asigurarile sociale de stat organul fiscal a stabilit o obligatie fiscala suplimentara in suma de lei la care a calculat majorari de intarziere – lei si penalitati de intarziere in suma de lei (Acte normative nerespectate - art.24 alin.1 – Legea nr.19/2000);

2. contributia individuala la asigurari sociale retinuta de la asigurati a fost majorata cu suma de lei la care a calculat majorari de intarziere – lei si penalitati de intarziere in suma de lei (Acte normative nerespectate - art.23 alin.1 – Legea nr.19/2000);

3.contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale – datorata de angajator a fost majorata cu suma de ... lei la care s-au calculat majorari de intarziere – lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei (Acte normative nerespectate - art.101 alin.1 – Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale , cu modificarile si completarile ulterioare);

4. contributia unitatii la asigurarile pentru somaj - majorarea bazei de impunere prin includerea contravalorii avantajelor acordate salariatilor cu ocazia celor trei evenimente a impus stabilirea unei contributii suplimentare in suma de ... lei la care s-a calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere

de lei (Acte normative nerespectate - art.26– Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca , cu modificarile si completarile ulterioare);

5. contributia individuala la asigurarile pentru somaj retinuta de la asigurati a fost majorata cu suma de lei la care a calculat majorari de intarziere – lei si penalitati de intarsiere in suma delei prin majorarea bazei de impunere ca urmare a includerii contravalorii avantajelor acordate salariatilor cu ocazia celor trei evenimente (Acte normative nerespectate - art.27 alin.1 – Legea nr.76/2002);

6. contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate a fost majorata cu suma de ... lei la care a calculat majorari de intarziere – lei si penalitati de intarziere in suma de ...lei (Acte normative nerespectate - art.258 alin.1 si 2 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare);

7. contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate a fost majorata de organele de control cu suma de lei la care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei (Acte normative nerespectate - art.257 alin.1 si 2 lit.a din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare);

8. contributia pentru concedii si indemnizatii a fost majorata prin includerea in baza impozabila a contravalorii tichetelor cadou, cu suma de ... lei la care au fost calculate majorari de intarziere in suma delei si penalitati de intarziere in suma de ... lei (Acte normative nerespectate - art.4 alin. 2 din Legea nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate cu modificarile si completarile ulterioare);

9. contributia pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale a fost majorata din aceleasi motive cu suma de ... lei la care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei (Acte normative nerespectate - art.7 alin.1 din Legea nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale)

10. impozit pe profit – in exercitiul financiar 2007 societatea a calculat si inregistrat corect un impozit pe profit in suma de lei dar nu l-a declarat si nu l-a achitat la bugetul de stat ci la bugetul local .

Pentru anul 2008 organele de control fiscal au stabilit un impozit pe profit in suma de lei fata de impozitul inregistrat de societate in suma de lei . Diferenta se datoreaza faptului ca societatea a considerat ca , cheltuielile in suma de ... lei cu acordarea de tichete cadou salariatilor sunt cheltuieli sociale nedeductibile fiscal .

Potrivit art.55 alin.4 lit.a din Codul Fiscal cheltuielile cu cadourile acordate salariatilor peste limita neimpozabila sunt deductibile fiscal intrucat reprezinta pentru angajati , venituri de natura salariala .

Agentul economic nu a declarat si achitat la bugetul de stat impozitul pe profit datorat pe anul 2008 , efectuand plata acestuia catre Consiliul Local al municipiului Buzau .

Pentru anul 2009 impozitul datorat de societate a fost de lei (impozit minim) din care societatea a declarat si achitat la bugetul de stat suma de lei aferenta lunii decembrie , mai putin cu lei fata de suma datorata.

Organele de control au constatat ca societatea s-a inregistrat ca platitoare de impozit pe profit la bugetul de stat incepand cu data de 01.12.2009 iar pana la aceasta data a achitat impozitul pe profit la bugetul local (Acte normative nerespectate - art.34 alin. 13 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare).

Pentru impozitul pe profit in suma de lei pe care societatea nu l-a declarat si nu l-a achitat la bugetul de stat au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati in suma de lei , accesorii calculate pana la data de 29.10.2010 .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

In perioada 01.01.2008-31.12.2009, societatea a acordat angajatilor proprii cu ocazia a trei evenimente (ziua femeii . Paste si Craciun) tichete cadou fara a include in totalul veniturile impozabile diferenta de lei intre valoarea tichetelor cadou acordate fiecarui angajat pentru fiecare eveniment si valoarea neimpozabila prevazuta de lege ,astfel :

- ... lei – decembrie 2008 ;
- ... lei – martie 2009 ;
- ... lei - aprilie 2009 ;
- lei – decembrie 2009 .

Prin urmare obligatiile fiscale suplimentare recalculate de catre organele de control sunt urmatoarele :

1. impozit pe veniturile din salarii lei ;
2. majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii-5.035 ;
- 3.contributia unitatii la asigurarile sociale de stat -... ;
4. majorari de intarziere – ... lei ;
5. contributia individuala la asigurarile sociale de stat -... lei ;
6. majorari de intarziere -.... lei ;
- 7.contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale -... lei ;
8. majorari de intarziere -... lei ;
9. contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate – ... lei ;
10. majorari de intarziere -... lei ;
11. contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate – ... lei ;

12. majorari de intarziere- lei
 13. contributia unitatii la asigurarile pentru somaj – lei ;
 - 14 . majorari de intarziere -... lei ;
 15. contributia individuala la asigurarile pentru somaj -... lei ;
 16. majorari de intarziere -... lei ;
 17. contributia pentru concedii si indemnizatii -.... lei ;
 18. majorari de intarziere -... lei ;
 - 19.contributia la fondul de garantare la plata creantelor salariale -....lei ;
 20. majorari de intarziere - ...lei ;
- Total lei .

Obligatiile suplimentare stabilite de organele de control sunt motivate legal prin actele normative in vigoare astfel :

1.Impozitul pe venit din salarii

Potrivit art.55 alin.1 din Codul fiscal “(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca.”

Totodata conform art.55 alin.2 “ In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:
k) orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor”.

Potrivit art.55 alin.4 “Urmatoarele sume nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile, in intelesul impozitului pe venit:

a) Cadourile oferite de angajatori in beneficiul copiilor minori ai angajatilor, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, in masura in care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, nu depaseste 150 lei.”

Prin urmare conform art.57 alin.1 si 2 din Codul Fiscal

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevazut la alin. (1) se determina astfel:

b) pentru veniturile obtinute in celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;”

In contextul prevederilor legale mentionate sumele primite de salariatii sub forma de tichete cadou a caror contravaloare depaseste suma de 150lei /persoana/

eveniment reprezinta venituri salariale in sensul impozitului pe venit respectiv avantaje de natura salariala supuse impozitarii .

Deasemenea majorarea bazei impozabile prin includerea diferentei de lei intre valoarea tichetelor cadou acordate fiecarui angajat pentru fiecare eveniment si valoarea neimpozabila prevazuta de lege a influentat si alte obligatii fiscale reprezentand celelalte contributii astfel :

1. la contributia unitatii la asigurarile sociale de stat organul fiscal a stabilit o obligatie fiscala suplimentara in suma de lei la care a calculat majorari de intarziere – lei si penalitati de intarziere in suma de lei (Acte normative nerespectate - art.24 alin.1 lit.a – Legea nr.19/2000);

2. contributia individuala la asigurarile sociale retinuta de la asigurati a fost majorata cu suma de lei la care a calculat majorari de intarziere – lei si penalitati de intarziere in suma de lei (Acte normative nerespectate - art.23 alin.1 – Legea nr.19/2000);

3.contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale - a fost majorata cu suma de ... lei la care a calculat majorari de intarziere – lei si penalitati de intarziere in suma de lei (Acte normative nerespectate - art.101 alin.1lit.a – Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale , cu modificarile si completarile ulterioare);

4. contributia unitatii la asigurarile pentru somaj - majorarea bazei de impunere prin includerea contravalorii avantajelor acordate salariatilor cu ocazia celor trei evenimente a impus stabilirea unei contributii suplimentare in suma de lei la care s-a calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere de lei (Acte normative nerespectate - art.26 alin.1 – Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor opentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca , cu modificarile si completarile ulterioare);

5. contributia individuala la asigurarile pentru somaj retinuta de la asigurati a fost majorata cu suma de lei la care a calculat majorari de intarziere – lei si penalitati de intarziere in suma de lei prin majorarea bazei de impunere ca urmare a includerii contravalorii avantajelor acordate salariatilor cu ocazia celor trei evenimente (Acte normative nerespectate - art.27 alin.1 – Legea nr.76/2002);

6. contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate fost majorata cu suma de lei la care a calculat majorari de intarziere – lei si penalitati de intarziere in suma de lei (Acte normative nerespectate - art.258 alin.1 si 2 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare);

7. contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate a fost majorata de organele de control cu suma de lei la care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei (Acte normative nerespectate - art.257 alin.1 si 2 lit.a din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare);

8. contributia pentru concedii si indemnizatii a fost majorata prin includerea in baza impozabila a contravalorii tichetelor cadou cu suma de lei la care au fost calculate majorari de intarziere in suma delei si penalitati de intarziere in suma de lei (Acte normative nerespectate - art.4 alin. 2 din OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate cu modificarile si completarile ulterioare);

9. contributia pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale a fost majorata din aceleasi motive cu suma de lei la care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei (Acte normative nerespectate - art.7 alin.1 din Legea nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale)

Prin urmare , avantajele primite de salariatii sub forma de cadouri cu ocazia Pastelui , zilei de 1 Iunie , Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 Martie reprezinta venituri neimpozabile in masura in care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane , cu orice ocazie din cele de mai sus , nu depaseste lei.

In consecinta atunci cand nu sunt respectate aceste conditii se calculeaza si se retin atat contributiile sociale prevazute de Legea 19/2000 , Legea 76/2002 , Legea 346/2002 , cat si contributia de asigurari sociale de sanatate prevazute de Legea 95/2006 deoarece tichetele cadou acordate salariatilor reprezinta venituri in natura .

Conform Ordinului 1019/23.11.2007 publicat in Monitorul Oficial nr.831/05.12.2007 de modificare a punctului 19 din Ordinul 340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a Legii 19/2000 se precizeaza : "Prin sintagma venitul brut realizat lunar se intelege totalitatea veniturilor in bani sau in natura, indiferent de fondurile din care acestea se achita, realizate de asiguratii care se afla in una sau mai multe dintre situatiile de la art. 5 alin. (1) pct. I si II din lege."

Referitor la prevederile punctului 11.2 din Normele Metodologice date in aplicarea Legii nr.193/2006 aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1317/2006 , cu privire la necalcularea si neretinerea contributiilor sociale , se constata ca aceste prevederi nu mai au aplicabilitate incepand cu data de 01.01.2008 , intrucat contravin unui text de lege aparut ulterior , fiind aplicabile prevederile OUG 91/2007 pentru modificarea si completarea unor acte normative din domeniul protectiei sociale .

Prin Ordonanta de Urgenta nr.91/2007 pentru modificarea si completarea unor acte normative in doemniul protectiei sociale , cu aplicabilitate de 01.01.2008 au fost modificate prevederile Legii nr.19/2000 (art.23,26) , a Legii nr.346/2002 (art.101 alin.1 si 2) , Legii nr.76/2002 (art.27) precum si a Legii nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale in ceea ce priveste baza de calcul al contributiilor sociale reglementate de aceste legi , in sensul largirii acesteia .

Prin modificarile aduse de Ordonanta de urgenta nr.91/2007 asupra unor acte normative din domeniul protectiei sociale cu aplicabilitate de la 01.01.2008cat si prin Ordinul 1019/23.11.2007 , nu mai sunt exceptate anumite drepturi prevazute de legi

speciale iar contributiile sociale se datoreaza asupra tuturor veniturilor in bani sau in natura realizate de asigurati indiferent de fondurile din care acestea se achita .

10.Impozitul pe profit

Agentul economic nu a declarat si nu a achitat la bugetul de stat impozitul pe profit datorat in perioada 01.01.2007-31.12.2009 in suma de lei si obligatii fiscale accesorii acesteia in suma de lei .

Conform art./34 alin.13 si ale art.1 din Legea nr.571/2003 actualizata :

(13) Obligatiile fiscale reglementate de prezentul titlu sunt venituri ale bugetului de stat. Impozitul pe profit datorat pentru anul 2006 de catre regiile autonome din subordinea consiliilor locale si a consiliilor judetene, precum si de catre societatile comerciale in care consiliile locale si/sau judetene sunt actionari majoritari se declara, se regularizeaza si se plateste la bugetele locale respective, pana la data de 31 martie 2007. Dobanzile/majorarile de intarziere si amenzile inregistrate de catre regiile autonome din subordinea consiliilor locale si a consiliilor judetene, precum si de catre societatile comerciale in care consiliile locale si/sau judetene sunt actionari majoritari se datoreaza si se platesc potrivit legii.

(13¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (13), impozitul pe profit, dobanzile/majorarile de intarziere si amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale si a consiliilor judetene, precum si cele datorate de societatile comerciale in care consiliile locale si/sau judetene sunt actionari majoritari, care realizeaza proiecte cu asistenta financiara din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internationale, in baza unor acorduri/contracte de imprumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, sunt venituri ale bugetelor locale respective pana la sfarsitul anului fiscal in care se incheie proiectul care face obiectul acordului/contractului de imprumut.”

Mentionam ca pct.22 din Legea 343/2006 pentru modificarea si completarea Legii 571/2003 privind Codul Fiscal a fost introdus alin.13 al art.34 iar alin.13¹ de catre OUG nr.110/2006 .

Potrivit art.1 din Codul Fiscal “(1) Prezentul cod stabileste cadrul legal pentru impozitele si taxele prevazute la art. 2, care constituie venituri la bugetul de stat si bugetele locale, precizeaza contribuabilii care trebuie sa plateasca aceste impozite si taxe, precum si modul de calcul si de plata al acestora. Prezentul cod cuprinde procedura de modificare a acestor impozite si taxe. De asemenea, autorizeaza Ministerul Finantelor Publice sa elaboreze norme metodologice, instructiuni si ordine in aplicarea prezentului cod si a conventiilor de evitare a dublei impuneri.

(2) Cadrul legal de administrare a impozitelor si taxelor reglementate de prezentul cod este stabilit prin legislatia privind procedurile fiscale.

(3) In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal.”

Prin urmare incepand cu anul 2007 impozitul pe profit datorat de catre regiile

autonome din subordinea Consiliilor locale si a Consiliilor judetene precum si de catre societatile comerciale in care Consiliile locale si /sau judetene sunt actionari majoritari se declara si se plateste la bugetul de stat .

Intrucat de SC X SA Buzau nu realizeaza proiecte cu asistenta financiara din partea Uniunii Europene s-au a altor organisme internationale , impozitul pe profit datorat de aceasta este venit al bugetului de stat .

Pentru neachitarea la scadenta a impozitelor , taxelor , contributiilor au fost calculate , in baza art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala actualizata , accesorii aferente in suma de lei .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SA Buzau pentru suma de reprezentand:

1. impozit pe veniturile din salarii lei ;
2. majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii-.... ;
- 3.contributia unitatii la asigurarile sociale de stat -... ;
4. majorari de intarziere – ... lei ;
5. contributia individuala la asigurarile sociale de stat -.... lei ;
6. majorari de intarziere -.... lei ;
- 7.contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale -.... lei ;
8. majorari de intarziere -..... lei ;
9. contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate – lei ;
10. majorari de intarziere -.... lei ;
11. contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate – lei ;
12. majorari de intarziere- lei
13. contributia unitatii la asigurarile pentru somaj – lei ;
- 14 . majorari de intarziere -... lei ;
15. contributia individuala la asigurarile pentru somaj -... lei ;
16. majorari de intarziere -... lei ;
17. contributia pentru concedii si indemnizatii -.... lei ;

18. majorari de intarziere -.... lei ;

19.contributia la fondul de garantare la plata creantelor sociale -....lei ;

20. majorari de intarziere -lei ;

21.impozit pe profit - lei ;

22. majorari de intarziere – lei ,ca neintmeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Executiv ,

Vizat ,
Biroul juridic