

**DECIZIEI NR. 2002/2015**

**privind solutionarea contestatiei formulata de catre  
S.C. X SRL  
inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /20.11.2014**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ..... prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de catre A.J.F.P. .... Serviciul Inspecție fiscala prin adresa nr. .... din 18.11.2014, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ..... sub nr. .... /20.11.2014 cu privire la contestatia formulata de catre **S.C. X S.R.L.** cu domiciliul fiscal in loc....., str. ...., nr. ...., judetul ....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. .... /..... /2003, avand cod unic de inregistrare .....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.R.F.P. .... A.J.F.P. .... Serviciul Inspecție fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... /29.09.2014 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .... /29.09.2014 si priveste suma totala de ..... **lei** care se compune din:

- ..... **lei - Impozit pe venit**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere
- ..... **lei - contributia individuala de asigurari sociale angajati**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere
- ..... **lei contributia de asigurari sociale angajator**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei - contributia pentru asigurari de sanatate angajator**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei - contributia pentru asigurari de sanatate asigurati**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei - contributia de asigurari pentru somaj angajator**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei - contributia individuala de asig. ptr. somaj asigurati**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei - contributia asig. pentru acc. munca angajator**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei- contrib. angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei- contributia pentru concedii si indemnizatii**

- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....../29.09.2014 prin remiterea sub semnatura in data de 10.10.2014 . Contestatia a fost inregistrata la registratura D.G.R.F.P..... A.J.F.P. ...., in data de 10.11.2014 conform stampilei unitatii respective.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. .... prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre S.C. X S.R.L impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../29.09.2014

**I. Prin contestatia formulata, SC X SRL sustine ca sunt nelegale si nejustificate constatarile organelor de inspectie fiscala retinute in raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere atacata si solicita anularea acestora, motivand urmatoarele :**

**Referitor la cheltuielile pentru apa acordata gratuit salariatilor**, contestatoarea considera ca salariatii reprezinta un factor de productie ce contribuie nemijlocit la realizarea veniturilor impozabile, fapt pentru care cheltuielile cu acest factor sunt deductibile fiscal.

In contestatia formulata, societatea mentioneaza ca nu are o bucatarie amenajata de unde salariatii ar fi putut bea apa potabila iar in perioada 2010-2014 autoritatile locale au efectuat lucrari la reseaua de apa si canalizare astfel ca apa potabila a fost temporar oprita sau nu putea fi consumata.

Invocand prevederile art.7 din Legea securitatii si sanatatii in munca nr. ....../2006, petenta considera ca prin acordarea de apa potabila salariatilor nu s-a realizat un venit de natura salariala si nu este legal sa se perceapa impozite si dări sociale pentru apa pusa la dispozitia angajatilor in mod gratuit, aceasta reprezentand un drept vital al fiecarui salariat.

In opinia contestatarei, daca organul fiscal a apreciat ca acordarea apei potabile angajatilor reprezinta un venit de natura salariala (un avantaj in natura), ar fi fost obligat sa calculeze impozitul si darile sociale la nivelul fiecarui salariat.

**Referitor la masa acordata gratuit salariatilor**, contestatoarea precizeaza ca, exceptie facand festivitatea de Craciun la care au participat si salariatii societatii, colaboratorii apropiati si reprezentantii grupului din care societatea face parte, toate facturile enumerate in anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala reprezinta mese servite si tratatii de protocol cu partenerii de afaceri si nicidecum avantaje in natura pentru salariatii.

Petenta precizeaza ca organele de inspectie fiscala au solicitat referate intocmite de societate pentru cheltuielile efectuate, insa nici Codul fiscal si nici normele metodologice nu contin detalii in privinta continutului acestor referate. Deoarece nu s-a stiut si nu se stie pana la momentul de fata ce informatii trebuie sa cuprinda referatele si dovezile solicitate de catre organele fiscale, aceste referate nu au fost intocmite de societate, precizeaza petenta.

Societatea sustine ca a efectuat investitii majore de extindere a halei de productie si echipamente tehnologice in perioada vizata de inspectia fiscala in care s-a comandat mancare de la restaurante pentru furnizorii si prestatorii care lucrau in conditii deosebit de

dificile datorita lipsei de infrastructura in ..... (anexa 1.2 la contestatie). Din cauza lucrarilor la drumuri acestia s-au deplasat in anumite perioade mai multe ore pentru a ajunge la ..... si inapoi, motiv pentru care au fost invitati de societate la masa.

In acest sens, petenta anexeaza la dosarul contestatiei acordul conducerii pentru cheltuielile cu masa (anexa nr. 2.6) si declaratiile furnizorilor (anexa nr. 2.7).

**Referitor la cheltuielile efectuate pentru evenimente sportive - meciuri de fotbal**, petenta arata ca societatea a participat la intreceri sportive organizate cu firmele partenere in scopul promovarii firmei si a produselor sale, salariatii aflandu-se in timpul serviciului, in delegatie si nu in interes personal, asa cum sustin organele de control. Contestatarul precizeaza ca respectivele cheltuieli au fost efectuate in scopul obtinerii de venituri impozabile, motiv pentru care societatea a suportat costurile de transport, diurna si alte costuri asociate acestei deplasari. Petenta anexeaza la dosarul contestatiei invitatia la evenimentul de fotbal (anexa nr. 3.1), lista meciurilor cu firmele participante (anexa nr. 3.2), bugetul pentru echipamentele inscriptionate cu sigla societatii (anexa nr. 3.3), lista cu participantii la eveniment in anul 2011 (anexa nr. 3.4).

In sustinerea celor contestate, petenta anexeaza si balante de clienti si furnizori din anul 2013 (anexa nr. 3.6) din care reiese ca aceste firme sunt cei mai importanti parteneri de afaceri ai societatii precum si contractele incheiate cu firmele X si X (anexa nr. 3.7).

Petenta considera ca organul fiscal nu are dreptul de a impozita si de a percepe contributii sociale pentru un avantaj in natura atata timp cat nu a stabilit valori corecte a venitului suplimentar la nivelul fiecarei persoane fizice inainte de a percepe impozite si contributii sociale.

**Referitor la cadourile acordate salariatilor**, contestatarul precizeaza ca, in conformitate cu prevederile art. 55 alin. 4 lit.a) a acordat pungi cu dulciuri oferite copiilor minori ai salariatilor cu ocazia Craciunului, martisoare si flori oferite salariatilor cu ocazia zilei de 8 Martie, cadouri care nu au fost incluse in veniturile salariale si nu au fost impozitate.

Petenta sustine ca a prezentat organelor de inspectie fiscala liste cu angajatii care au primit cadouri pentru copii (anexa nr. 4.1 la contestatie) si facturile de achizitie a bunurilor oferite din care se poate observa ca au fost achizitionate anterior sarbatorii Craciunului.

De asemenea, petenta sustine ca a prezentat organelor de inspectie fiscala facturile de achizitie a martisoarelor si florilor oferite salariatilor datate anterior zilei de 8 Martie (anexa 4.3 si 4.4 la contestatie). Valoarea cadourilor oferite este sub plafonul de ..... lei pentru fiecare salariat.

Avand in vedere aceste aspecte, contestatarul mentioneaza ca nu intelege ce alte documente ar mai fi putut pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala pentru a se putea incadra in prevederile art. 55 alin. 4 lit. a) din Codul fiscal.

Contestatarul precizeaza ca sustinerea organelor de inspectie fiscala in ceea ce priveste acordarea de tichete neimpozabile in valoare de ..... lei cu ocazia unor sarbatori nu este adevarata. Societatea a acordat tichete cadou cu ocazia Craciunului pe care le-a inclus in statul de salarii si le-a impozitat (anexa nr. 4.5 la contestatie).

In opinia petentei, consideratiile organelor de inspectie fiscala referitoare la incadrarea ca si avantaje in natura a cadourilor oferite copiilor angajatilor cu ocazia Craciunului, martisoarelor si florilor acordate salariatilor de 8 Martie, sunt nelegale si nejustificate.

Petenta considera ca organul fiscal nu are dreptul de a impozita si de a percepe contributii sociale pentru un avantaj in natura atata timp cat nu a stabilit valori corecte a venitului suplimentar la nivelul fiecarei persoane fizice inainte de a percepe impozite si contributii sociale.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../29.09.2014 au fost stabilite obligatii fiscale in**

**sarcina SC X SRL reprezentand : impozit pe venit – ..... lei; CAS angajati - ..... lei CASS angajati -..... lei; Somaj angajati - ..... lei;CAS angajator – ..... lei;Somaj angajator – ..... lei;CASS angajator..... lei;Fond accidente angajator –..... lei; Fond garantare angajator -..... lei; Fond concedii medicale angajator ..... lei.**

Din raportul de inspectie fiscala nr. ....../29.09.2014 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr......./29.09.2014 rezulta urmatoarele:

**Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii s-a majorat baza impozabila intrucat s-a constatat ca in perioada 01.01.2011 – 30.06.2014:**

- SC X SRL a acordat salariatilor apa (minerala si plata) fara a se incadra in prevederile art. 4, din OUG 99/2000, privind masurile ce pot fi aplicate in perioadele cu temperaturi extreme pentru protectia persoanelor incadrate in munca. Conform documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala rezulta ca valoarea apei acordate a fost inregistrata de catre societate ca si cheltuiala de protocol in contul ..... „Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca acordarea de apa salariatilor nu poate fi considerata cheltuiala de protocol intrucat reprezinta avantaje in natura iar valoarea lor sta la baza calculului impozitului pe venitul din salarii asa cum prevede art. 55, alin. (3), lit. b, din Codul fiscal si punctul 70 litera b, din normele de aplicare a Codului fiscal. Valoarea totala a apei acordata salariatilor in perioada verificata este de ..... lei. Situatia privind modul in care a fost acordata apa se regaseste in anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala.

- SC X SRL a inregistrat in contul ..... „Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate” mese servite. In urma verificarii s-a constatat ca aceste mese au fost servite de catre salariati ai societatii.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca situatia constatata nu indeplineste conditiile prevazute la art. 55 alin. 4 lit. b) din Codul fiscal astfel cum acesta este explicat la pct. 82 din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, mesele servite reprezentand avantaje in natura acordate salariatilor societatii, valoarea acestora stand la baza calculului impozitului pe venitul din salarii asa cum prevede art. 55, alin. (3), lit. b, din Codul fiscal si punctul 70 litera b, din normele de aplicare a Codului fiscal. Valoarea totala a meselor acordate salariatilor in perioada verificata este de ..... lei. Situatia privind modul in care au fost acordate mesele se regaseste in anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala.

- SC X SRL a suportat, anual, in luna iulie sau septembrie, costurile deplasarii unor grupuri de salariati la firmele partenere din Germania si Ungaria.

In urma verificarii nu au fost identificate documente din care sa rezulte scopul acestor deplasari. Conform declaratiei reprezentantului societatii, aceste grupuri erau formate din persoane care jucau fotbal cu echipe de la firme partenere precum si insotitori ai acestora. Conform documentelor contabile rezulta ca societatea a suportat transportul si cazarea pentru aceste grupuri acordand in acelasi timp si diurne. Costul acestor deplasari au fost inregistrate in contul ..... „Cheltuieli de deplasare”.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in contractele de munca ale salariatilor nu este prevazut faptul ca societatea suporta costul prestatilor pentru ohihna si tratament, inclusiv al transportului, asa cum prevede art. 55, alin. (4), lit. a), din Codul fiscal, iar societatea nu avea pana la data inspectiei fiscale negociat contractul colectiv de munca.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca toate costurile acestor deplasari reprezinta avantaje acordate salariatilor societatii iar valoarea acestora sta la baza calculului impozitului pe venitul din salarii. Valoarea totala a deplasarii salariatilor in perioada verificata este de ..... lei. Situatiia privind modul in care au fost inregistrate cheltuielile cu deplasarea in strainatate a grupurilor de salariati se regaseste in anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala.

- SC X SRL a acordat salariatilor bunuri constand in: ciocolata, prajituri, bauturi, etc. care au fost inregistrate in contul ..... "Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate" .

In urma verificarilor efectuate, s-a constatat ca nu exista documente care sa justifice conditiile in care au fost acordate aceste bunuri. Conform declaratiei reprezentantului societatii rezulta ca aceste bunuri au fost acordate salariatilor cu diferite ocazii (Pasti, Craciun, etc.). Drept urmare, organele de inspectie fiscala au considerat ca acordarea acestor bunuri salariatilor societatii reprezinta avantaje in natura iar valoarea lor sta la baza calculului impozitului pe venitul din salarii asa cum prevede art. 55, alin. (3), lit. b, din Codul fiscal si punctul 70 litera b), din normele de aplicare a Codului fiscal. Valoarea totala a acestor bunuri acordate salariatilor in perioada verificata este de ..... lei. Situatiia privind modul in care au fost acordate bunurile se regaseste in anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala.

Avand in vedere cele prezentate mai sus si prevederile art.57 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul de inspectie fiscala a procedat la reintregirea bazei de impozitare privind venitul din salarii cu suma de ..... lei precum si la recalcularea impozitului pe veniturile de natura salariala realizate de angajatii societatii si la stabilirea diferentelor suplimentare datorate bugetului de stat de catre societate.

Astfel, s-a stabilit in sarcina SC X SRL un impozit pe veniturile din salarii stabilit suplimentar in suma totala de ..... lei. Modul detaliat de calcul al diferentelor suplimentare lunare aferente impozitului pe venitul din salarii este prezentat in anexa nr.5 la raportul de inspectie fiscala.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe venit stabilit suplimentar s-au calculat, pana la data de 29.09.2014, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in valoare totala de ..... lei (anexa nr. 7).

**Cu privire la contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator,** organele de inspectie fiscala au stabilit ca bunurile si serviciile oferite de societatea contestatoare reprezinta venituri de natura salariala pentru care societatea nu a calculat, retinut, declarat si achitat contributia la asigurarile sociale de stat datorata de angajator si ca urmare a procedat la recalcularea acestei contributii.

Astfel, s-a stabilit in sarcina SC X SRL o contributia la asigurarile sociale de stat datorata de angajator suplimentara in suma totala ..... de lei (baza impozabila ..... lei) (anexa nr. 6 la raportul de inspectie fiscala).

Pentru neachitarea la termen a contributiei la asigurarile sociale de stat datorata de angajator stabilit suplimentar s-au calculat, pana la data de 29.09.2014, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in valoare totala de ..... lei (anexa nr.11).

**Cu privire la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator,** organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea a acordat in perioada 01.01.2011 – 30.06.2014 avantaje in bani si natura pentru salariatii societatii contestatoare, in suma totala de .....lei (anexa nr. 4).

Ca urmare organul de inspectie fiscala a stabilit ca valoarea bunurilor si serviciilor oferite de societate reprezinta venituri de natura salariala pentru care societatea nu a

calculat, retinut, declarat si achitat contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

In baza prevederilor art. 296<sup>5</sup>, alin. (3), si art. 296<sup>18</sup> alin.1 si alin.3 lit.d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.10 al Titlului IX<sup>2</sup> din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Astfel, s-a stabilit in sarcina SC X SRL o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator suplimentara in suma totala ..... de lei (baza impozabila ..... lei )-anexa nr. 6 la raportul de inspectie fiscala.

Pentru neachitarea la termen a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator stabilita suplimentar s-au calculat, pana la data de 29.09.2014, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in valoare totala de ..... lei (anexa nr. 13 la raportul de inspectie fiscala)

**Cu privire la contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, organele de inspectie fiscala** au constatat deficiente in ceea ce priveste contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator astfel ca baza de impunere s-a modificat.

Asa cum este prezentat detaliat la subcapitolul "Impozitul pe veniturile din salarii" si "Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator" din Raportul de inspectie fiscala nr. ....../29.09.2014, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea a acordat in perioada 01.01.2011 – 30.06.2014 avantaje in bani si natura pentru salariatii societatii in suma totala de ..... lei (anexa nr. 4 ).

Ca urmare, organul de inspectie fiscala a stabilit ca valoarea bunurilor, serviciilor si banilor achitate de societatea contestatara reprezinta venituri de natura salariala pentru care societatea nu a calculat, retinut, declarat si achitat contributia individuala de asigurari de sanatate datorata de angajator.

In baza prevederilor art. 296<sup>5</sup>, alin. (2), si art.296<sup>18</sup> alin.3 lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.9 al Titlului IX<sup>2</sup> din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator

Astfel, s-a stabilit in sarcina SC X SRL o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator suplimentara in suma totala ..... de lei (baza impozabila ..... lei) - anexa nr. 6 la raportul de inspectie fiscala.

Pentru neachitarea la termen a contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator stabilita suplimentar s-au calculat, pana la data de 29.09.2014, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in valoare totala de ..... lei (anexa nr. 12).

**Cu privire la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati,** asa cum este prezentat detaliat la subcapitolul "Impozitul pe veniturile din salarii" si "Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator" din Raportul de inspectie fiscala nr. ....../29.09.2014, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea a acordat in perioada 01.01.2011 – 30.06.2014 avantaje in bani si natura pentru salariatii societatii contestatoare, in suma totala de ..... lei (anexa nr. 4 ).

Valoarea bunurilor si serviciilor acordate de societate reprezinta avantaje in natura care sunt asimilate veniturilor din salarii si pentru care se aplica regulile de impunere proprii veniturilor din salarii in baza prevederilor art. 55, alin. 1), art. 55 alin. 2) lit. k) si art.55 alin.3 lit.g) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, si ale pct 67, 68, 69, 70 lit.h), 106 si 109 din H.G. 44/2004.

Ca urmare, organul de inspectie fiscala a stabilit ca valoarea bunurilor si serviciilor oferite de societatea contestatoare reprezinta venituri de natura salariala pentru care societatea nu a calculat, retinut, declarat si achitat contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati .

In baza prevederilor art. 296<sup>4</sup>, alin. (1) lit. u) si art.296<sup>18</sup> alin.3 lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.9 al Titlului IX<sup>2</sup> din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

Astfel, s-a stabilit in sarcina SC X SRL o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati suplimentara in suma totala ..... de lei, (baza de impozitare ..... lei) - in anexa nr. 5 la raportul de inspectie fiscala.

Pentru neachitarea la termen a contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati stabilit suplimentar s-au calculat, pana la data de 29.09.2014, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in valoare totala de ..... lei (anexa nr. 8).

**Cu privire la contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati**, asa cum este prezentat detaliat la subcapitolul "Impozitul pe veniturile din salarii" si "Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator" din Raportul de inspectie fiscala nr. ....../29.09.2014, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea a acordat in perioada 01.01.2011 – 30.06.2014 avantaje in natura pentru salariatii societatii contestatoare, in suma totala de ..... lei (anexa nr. 4 ).

Ca urmare organul de inspectie fiscala a stabilit ca valoarea bunurilor si serviciilor oferite de societate reprezinta venituri de natura salariala pentru care societatea nu a calculat, retinut, declarat si achitat contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

In baza prevederilor art. 296<sup>4</sup>, alin. (1) lit.u, si art.296<sup>18</sup> alin.3 lit.d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.9 al Titlului IX<sup>2</sup> din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

Astfel, s-a stabilit in sarcina SC X SRL o contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati suplimentara in suma totala ..... de lei (baza impozabila .....lei) - anexa nr. 5 la raportul de inspectie fiscala.

Pentru neachitarea la termen a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati stabilita suplimentar s-au calculat, pana la data de 29.09.2014, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in valoare totala de ..... lei (anexa nr. 10).

**Cu privire la contributia individuala de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati** ,asa cum este prezentat detaliat la subcapitolul "Impozitul pe veniturile din salarii" si "Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator" din Raportul de inspectie fiscala nr. ....../29.09.2014, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea a acordat in perioada 01.01.2011 – 30.06.2014 avantaje in bani si natura pentru salariatii societatii, in suma totala de ..... lei (anexa nr. 4).

Ca urmare organul de inspectie fiscala a stabilit ca valoarea bunurilor si serviciilor acordate gratuit de societatea contestatoare reprezinta venituri de natura salariala pentru care societatea nu a calculat, retinut, declarat si achitat contributia individuala de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

In baza prevederilor art. 296<sup>4</sup>, alin. (1) lit.u, si art.296<sup>18</sup> alin.3 lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.9 al

Titlului IX<sup>2</sup> din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea contributiei individuale de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Astfel, s-a stabilit in sarcina SC X SRL o contributie individuala de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati suplimentara in suma totala ..... de lei (baza impozabila ..... lei), conform anexei nr. 5 la raportul de inspectie fiscala.

Pentru neachitarea la termen a contributiei individuale de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati stabilita suplimentar s-au calculat, pana la data de 29.09.2014, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in valoare totala de ..... lei (anexa nr. 9).

**Cu privire la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator**, asa cum este prezentat detaliat la subcapitolul "Impozitul pe veniturile din salarii" si "Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator" din Raportul de inspectie fiscala nr. ....../29.09.2014, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea a acordat in perioada 01.01.2011 – 30.06.2014 avantaje in natura pentru salariatii societatii contestatoare, in suma totala de ..... lei (anexa nr. 4 ).

Ca urmare organul de inspectie fiscala a stabilit ca valoarea bunurilor si serviciilor acordate gratuit societate reprezinta venituri de natura salariala pentru care societatea nu a calculat, retinut, declarat si achitat contributia angajatorului pentru fondul de accidente de munca si boli profesionale.

Avand in vedere prevederile art. 296<sup>5</sup>, alin. (5), si art.296<sup>18</sup> alin.1 si alin.3 lit.e din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.10 al Titlului IX<sup>2</sup> din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea contributiei angajatorului pentru fondul de accidente de munca si boli profesionale.

Astfel, s-a stabilit in sarcina SC X SRL o contributie a angajatorului pentru fondul de accidente de munca si boli profesionale suplimentara in suma totala ..... de lei (baza impozabila ..... lei) .Modul detaliat de calcul al diferentelor suplimentare lunare aferente contributiei angajatorului pentru fondul de accidente de munca si boli profesionale suplimentara este prezentat in anexa nr. 6 la raportul de inspectie fiscala.

Pentru neachitarea la termen a contributiei de asigurare pentru accidente si boli profesionale stabilita suplimentar s-au calculat, pana la data de 29.09.2014, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in valoare totala de ..... lei (anexa nr. 14).

**Cu privire la contributia angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale**, asa cum este prezentat detaliat la subcapitolul "Impozitul pe veniturile din salarii" si "Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator" din Raportul de inspectie fiscala nr. ....../29.09.2014, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea a acordat in perioada 01.01.2011 – 30.06.2014 avantaje in natura pentru salariatii societatii in suma totala de ..... lei (anexa nr. 4 ).

Ca urmare organul de inspectie fiscala a stabilit ca valoarea bunurilor si acordate gratuit de societatea contestatoare reprezinta venituri de natura salariala pentru care societatea nu a calculat, retinut, declarat si achitat contributia angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

In baza prevederilor art. 296<sup>5</sup>, alin. (4), si art.296<sup>18</sup> alin.1 si alin.3 lit.f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.



Astfel, s-a stabilit in sarcina SC X SRL o contributie la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale suplimentara in suma totala .....de lei (baza impozabila ..... lei - anexa nr. 6 la raportul de inspectie fiscala.

Pentru neachitarea la termen a contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale stabilita suplimentar s-au calculat, pana la data de 29.09.2014, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in valoare totala de ..... lei (anexa nr. 15).

**Cu privire la contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate** , asa cum este prezentat detaliat la subcapitolul "Impozitul pe veniturile din salarii" si "Contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator" din Raportul de inspectie fiscala nr. ....../29.09.2014, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea a acordat in perioada 01.01.2011 – 30.06.2014 avantaje in natura pentru salariatii societatii contestatoare, in suma totala de ..... lei (anexa nr. 4 ).

Ca urmare organul de inspectie fiscala a stabilit ca valoarea bunurilor si serviciilor acordate gratuit de societate reprezinta venituri de natura salariala pentru care societatea nu a calculat, retinut, declarat si achitat contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

In baza prevederilor art. 296<sup>5</sup>, lit.(2<sup>1</sup>), si art.296<sup>18</sup> alin.3 lit.c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Astfel, s-a stabilit in sarcina SC X SRL o contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice suplimentara in suma totala ..... de lei (baza impozabila ..... lei) - anexa nr. 6 la raportul de inspectie fiscala.

Pentru neachitarea la termen a contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice stabilita suplimentar s-au calculat, pana la data de 29.09.2014, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei si penalitati de intarziere in valoare totala de ..... lei (anexa nr. 6).

**III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:**

SC X SRL are ca obiect de activitate fabricarea mobilei (cod .....)

Perioada verificata : 01.01.2011-30.06.2014

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....../29.09.2014 au fost stabilite obligatii fiscale, pentru perioada 01.01.2011-30.06.2014, in sarcina SC X SRL reprezentand : ..... lei - Impozit pe venit , ..... lei - contributia individuala de asigurari sociale angajati , ..... lei - contributia de asigurari sociale angajator, ..... lei - contributia pentru asigurari de sanatate angajator, ..... lei - contributia pentru asigurari de sanatate asigurati, ..... lei - contributia de asigurari pentru somaj angajator, ..... lei - contributia individuala de asig. ptr. somaj asigurati, ..... lei - contributia asig. pentru acc. munca angajator, ..... lei- contrib. angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, ..... lei - contributia pentru concedii si indemnizatii precum si majorari se penalitati de intarziere aferente.

**3.1 Referitor la suma de ..... lei reprezentand impozit pe venit, D.G.R.F.P. .... prin Serviciul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte daca**

**in mod legal organele de inspectie fiscala au majorat baza de impozitare a veniturilor salariale cu suma de ..... lei reprezentand avantaje in natura primite de salariatii societatii in perioada 2011-2014**

**In fapt,** societatea X SRL a inregistrat in perioada 2011-2014, in contul ..... „Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate” apa acordata gratuit salariatilor, mese servite, deplasari la evenimente sportive, cadouri oferite de angajator copiilor minori ai salariatilor cu ocazia sărbătorii de Crăciun si martisoare si flori oferite salariatelor cu prilejul zilei de 8 martie.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a incadrat eronat, bunurile si serviciile acordate in mod gratuit ca reprezentand cheltuieli de protocol, reclama si publicitate si au procedat la reincadrarea acestor cheltuieli drept avantaje de natura salariala ce trebuiau impozitate, avand in vedere prevederile art.55 alin.(1), alin.(2) lit. k) si alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stabilind astfel un impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor datorat suplimentar de societate pentru perioada 01.01.2011 –30.06.2014, in suma de ..... lei .

Societatea considera ca prin acordarea apei potabile salariatilor nu se realizeaza un venit de natura salariala si ca nu este legal sa se perceapa impozite si dari sociale pentru apa potabila pusa la dispozitia angajatilor deoarece potrivit prevederilor Legii nr. 319/2006 societatea avea obligatia sa asigure apa potabila propriilor salariati in conditiile in care in perioada 2011-2014 s-au efectuat lucrari la reseaua de apa si canalizare iar apa potabila a fost oprita sau nu putea fi consumata.

Referitor la mesele servite, prin contestatia formulata, petenta sustine ca, exceptie facand festivitatea de Craciun la care au participat si salariatii societatii, colaboratorii apropiati si reprezentantii grupului din care societatea face parte, toate facturile enumerate in anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala reprezinta mese servite si tratatii de protocol cu partenerii de afaceri si nicidecum avantaje in natura pentru salariati.

In sustinerea contestatiei, societatea motiveaza ca a acordat cadouri copiilor minori ai salariatilor in baza prevederilor art. 55 alin.4 lit.a) din Codul fiscal, in acest sens intocmind liste cu angajatii care au primit cadouri de Craciun, pe care le ataseaza la dosarul contestatiei. Petenta anexeaza la contestatie si facturile de achizitie a bunurilor respective .

Referitor la cheltuielile efectuate pentru evenimente sportive - meciuri de fotbal, petenta arata ca societatea a participat la intreceri sportive organizate cu firmele partenere in scopul promovarii firmei si a produselor sale, salariatii aflandu-se in timpul serviciului, in delegatie si nu in interes personal, asa cum sustin organele de control.

Petenta sustine ca daca organul fiscal a considerat respectivele cheltuieli efectuate de societate drept avantaje in natura pentru salariati, ar fi avut obligatia de a stabili valori corecte la nivelul fiecarei persoane fizice inainte de a percepe impozite si contributi sociale.

**In drept,** potrivit prevederilor art.55 alin.(1), alin.(2) lit.k) si alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

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

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

b) cazare, hrană, îmbracaminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un pret mai mic decât pretul pieței;

Pct. 82 din Normele metodologice de aplicare a art. 55 alin.(4) lit. b) din Cod fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prevede

„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 îmbarcat 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 prevederile legale de mai sus se reține că 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.

Art. 55 alin (4) lit. a) din Codul fiscal, prevede:

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

a) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere, veniturile reprezentând cadouri pentru copiii minori ai salariaților, cadourile oferite salariaților, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă.

Cadourile oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite angajaților cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, nu depășește ..... lei.

Nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și finanțate din buget;”

Pct. 81 din Normele metodologice de aplicare a art. 55 alin.(4) lit. b) din Cod fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“81. Plafonul stabilit pentru cadourile oferite de angajatori copiilor minori ai angajaților cu ocazia Paștelui, Zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte

*religioase se aplică pentru fiecare copil minor al fiecărui angajat, precum și pentru cadourile oferite angajatelor cu ocazia Zilei de 8 martie, în ceea ce privește atât darurile constând în bunuri, cât și cele constând în bani, în cazul tuturor angajatorilor de forță de muncă”.*

În conformitate cu prevederile legale mai sus menționate, la stabilirea venitului impozabil din salarii se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, cum ar fi cadourile primite cu diverse ocazii, cu excepția celor menționate la art. 55 alin. 4 lit. a) din Codul fiscal.

La acest articol, ca și la pct. 81 din Normele metodologice de aplicare, se precizează ca nu sunt incluse și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit, (...) veniturile reprezentând cadouri pentru copiii minori ai salariaților, cadourile oferite salariaților, (...) acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă.

Cadourile oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, nu depășește..... lei.

Plafonul stabilit pentru cadourile oferite de angajatori copiilor minori ai angajaților cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie se aplică atât darurilor constând în bunuri, cât și celor în bani, în cazul tuturor angajatorilor de forță de muncă. Plafonul stabilit pentru cadourile oferite de angajatori (în bani și în bunuri) copiilor minori ai angajaților se aplică pentru fiecare copil minor al fiecărui angajat.

Asadar, se reține că nu este impozabilă valoarea tichetelor cadou oferite copiilor minori ai angajaților, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cele oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie, până la limita maximă de ..... de lei pentru fiecare persoană. Suma care depășește această limită, precum și valoarea tichetelor cadou acordate salariaților cu alte ocazii decât cele menționate mai sus reprezintă avantaje și se impozitează potrivit prevederilor art. 57 din Codul fiscal.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

Conform Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de Inspectoria fiscală nr...../29.09.2014 s-a stabilit în sarcina SC X SRL suma de ..... lei reprezentând venituri impozabile din punct de vedere al impozitului pe venit, urmare a înregistrării în evidențele contabile a facturilor reprezentând apă potabilă, mese servite, bunuri oferite cadou salariaților, cheltuieli de deplasare și cazare a salariaților.

Se reține că, potrivit prevederilor pct. 39 din Normele metodologice de aplicare a Titlului III din Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, **cheltuielile de protocol sunt cheltuieli ocazionate de acordarea unor cadouri, tratatii și mese partenerilor de afaceri, efectuate în scopul afacerii.**

În baza prevederilor art. 65 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, este obligația persoanei impozabile să demonstreze că bunurile și serviciile acordate gratuit reprezintă cheltuieli de protocol efectuate în scopuri legate de activitatea economică a acesteia.

Justificarea [cheltuielilor](#) de protocol se poate realiza pe baza unor documente relevante în acest sens cum ar fi întocmirea de referate care să motiveze necesitatea unor astfel de acțiuni, invitații pentru partenerii de afaceri, procese verbale încheiate cu aceștia,

contracte incheiate, note de negociere, oferte, copii de pe corespondenta purtata cu partenerii/ potentialii parteneri prin e-mail, cereri de comanda, diverse corespondente privind unele negocieri, oferte, contracte, etc.

**Referitor la mesele acordate gratuit salariatilor**, se reține că societatea nu aduce niciun argument de fond prin contestație care să fie susținut cu documente și motivat pe baza de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

Simpla prezentare a deciziei prin care se aproba bugetul pentru cheltuieli de protocol, tratatii de protocol si cadouri pentru parteneri de afaceri, nu este suficientă pentru a justifica efectuarea cheltuielilor de protocol. Declaratiile unor firme colaboratoare, prin care acestea confirma deplasarea la sediul contestatarei a unor salariati pentru diverse activitati (predare situatii de lucrari, semnare de procese verbale predare, facturi, efectuare lucrari contabile, etc) **nu pot fi considerate documente justificative pentru efectuarea cheltuielilor de protocol intrucat se refera la mese servite salariatilor unor furnizori de servicii care s-au deplasat la sediul societatii contestatoare pentru prestarea serviciilor contractate .**

Nici argumentul societatii potrivit caruia *societatea a efectuat lucrari de investitii perioada in care s-a comandat mancare la restaurante pentru furnizori si prestatori* nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, respectivele cheltuieli neputand fi considerate cheltuieli de protocol in sensul prevederilor Codului fiscal.

In Referatul cu propuneri de solutioare a contestatiei, organele de inspectie fiscala precizeaza ca pentru stabilirea contravalorii meselor servite s-au luat in calcul numai facturile in care apareau ca delegati salariati ai societatii iar cheltuielile au fost inregistrate in contul ..... „Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”.

Avand in vedere cele constatate, prevederile legale in vigoare pe perioada verificata, documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca organele de inspectie fiscala au reincadrat corect cheltuielile efectuate de SC X SRL cu mesele servite gratuit ca fiind avantaje de natura salariala ce trebuiesc impozitate si au procedat la majorarea bazei impozabile cu suma totala de ..... lei.

**Referitor la apa potabila acordata salariatilor**, se retine ca in perioada 2011- 2014 societatea a acordat salariatiilor sai apa potabila pe care a considerat-o ca fiind cheltuiala de protocol, fara a include contravaloarea acesteia in veniturile salariale in vederea impozitarii .

Cheltuielile efectuate cu acordarea apei potabile au fost contabilizate de societate ca si cheltuieli de protocol pe care le-a considerat deductibile fiscal din punct de vedere al impozitului pe profit.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a acordat salariatilor sai apa minerala si plata fara a se incadra in prevederile art. 4 din OUG nr. 99/2000 privind masurile ce pot fi aplicate in perioadele cu temperaturi extreme pentru protectia persoanelor incadrate in munca si au considerat aceste cheltuieli drept avantaje de natura salariala ce trebuiau cuprinse in veniturile impozabile ale salariatilor si impozitate ca atare.

Asa cum au retinut si organele de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala contestat, asigurarea apei minerale angajatilor , câte 2-4 litri/persoana/schimb, se efectueaza in perioadele cu temperaturi ridicate extreme cand angajatorii trebuie sa asigure conditii minimale pentru mentinerea starii de sanatate a angajatilor.

Se retine ca, motivele care au stat la baza emiterii Deciziei interne nr...../ 03.12.2009 invocate de societate nu justifica incadrarea unor astfel de cheltuieli efectuate de societate in categoria veniturilor neimpozabile in sensul impozitului pe venit, in conditiile in care societatea nu demonstreaza faptul ca protectia salariatilor s-a realizat in perioade cu temperaturi extreme.

Prin urmare, argumentele si documentele prezentate la dosarul contestatiei de catre contestatara nu sunt de natura sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala, astfel se retine ca organele de inspectie fiscala au reincadrat corect cheltuielile efectuate de SC X SRL cu apa potabila acordata gratuit ca fiind avantaje de natura salariala ce trebuiesc impozitate in sensul impozitului pe salarii si au procedat la majorarea bazei impozabile cu suma totala de ..... lei.

**Referitor la suma de ..... lei reprezentand contravaloarea martisoarelor si florilor oferite salariatilor cu prilejul zilei de 8 martie si contravaloarea cadourilor oferite de angajator în luna decembrie 2011, 2012, 2013 cu ocazia sărbătorii de Crăciun în beneficiul copiilor minori ai salariatilor,** din documentele anexate la dosarul contestatiei, se retine ca societatea nu a facut dovada respectarii plafonului maxim de ..... lei, nefiind intocmita in acest sens nicio situatie din care sa reiasa bunurile primite de fiecare salariat, contravaloarea acestora, semnaturile respectivelor persoane. Din situatia cuprinzand angajatii cu copii care au primit pungi de cadouri (anexa nr. 4.1 la dosarul contestatiei) rezulta ca au fost oferite cadouri si copiilor care depasesc varsta de 18 ani nerespectandu-se astfel prevederile art. 55 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal.

Se retina ca o parte din facturile prezentate la dosarul contestatiei in vederea justificarii bunurilor acordate cadou salariatilor pentru copiii minori ai acestora cuprind cantitati insemnate de bauturi alcoolice si cafea (facturile nr. ....../20.12.2011, nr. ....../20.12.2011, nr. ....../17.12.2012 si nr. ....../18.12.2012 emise de SC X SRL .....).

Pentru justificarea cheltuielilor reprezentand contravaloarea cadourilor oferite salariatilor, societatea contestatara nu a prezentat nici organelor de control si nici organului de solutionare a contestatiei, hotararile Adunarii generale a asociatilor in baza carora s-au distribuit cadourile.

Rezulta astfel ca societatea nu a justificat cu documente efectuarea operatiunii de distribuire a cadourilor pentru copiii minori ai salariatilor, astfel ca suma de..... lei reprezentand contravaloarea bunurilor oferite cadou nu poate fi considerata venit neimpozabil in intelesul impozitului pe venit.

Afirmatia petentei conform careia *organele de inspectie fiscala au mentionat ca societatea a acordat cu ocazia unor sarbatori tichete neimpozabile in valoare de..... lei*, nu are fundament real, organul de solutionare a contestatiei neidentificand o astfel de apreciere a organelor de inspectie fiscala.

**Referitor la cheltuielile efectuate pentru evenimente sportive - meciuri de fotbal,** se retine ca in perioada 2011- 2014 societatea a suportat, anual, in luna iulie sau septembrie, costurile deplasarii unor grupuri de salariatii la firmele partenere din Germania si Ungaria.

In urma verificarii nu au fost identificate documente din care sa rezulte scopul acestor deplasari. Conform declaratiei reprezentantului societatii, aceste grupuri erau formate din persoane care jucau fotbal cu echipe de la firme partenere precum si insotitori ai acestora. Din analiza documentelor contabile rezulta ca societatea a suportat transportul si cazarea pentru aceste grupuri acordand in acelasi timp si diurne. Costul acestor deplasari a fost inregistrat in contul ..... „Cheltuieli de deplasare”.

In contestatia formulata petenta arata ca societatea a participat la intreceri sportive organizate cu firmele partenere in scopul promovarii firmei si a produselor sale, salariatii aflandu-se in timpul serviciului, in delegatie si nu in interes personal, asa cum sustin organele de control. Argumentele contestatarei nu pot fi inasa retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat din documentele analizate de organele de inspectie fiscala rezulta ca firmele participante la intrecerea sportiva sunt singurii clienti ai societatii, sunt persoane afiliate si toate deciziile legate de preturile de achizitie, preturile de vanzare,

buget, etc sunt dispuse de catre aceste firme. Prin urmare, in relatia cu aceste firme partenere nu se justifica necesitatea de publicitate si reclama. Mai mult, societatea nu are alti clienti in afara firmelor participante la intrecerea sportiva de unde rezulta ca cheltuielile de reclama si publicitate sunt total nejustificate.

Din analiza raportului de inspectie fiscala se retine ca in contractele de munca ale salariatilor nu este prevazut faptul ca societatea suporta costul prestatiilor pentru ohihna si tratament, inclusiv al transportului, asa cum prevede art. 55, alin. (4), lit. a,) din Codul fiscal, iar societatea nu avea pana la data inspectiei fiscale negociat contractul colectiv de munca.

Prin urmare, argumentele si documentele prezentate la dosarul contestatiei de catre contestatara nu sunt de natura sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala, astfel se retine ca organele de inspectie fiscala au reincadrat corect cheltuielile efectuate de SC X SRL cu deplasarea si cazarea salariatilor participanti la intrecerile sportive ca fiind avantaje de natura salariala ce trebuiesc impozitate in sensul impozitului pe salarii si au procedat la majorarea bazei impozabile cu suma totala de ..... lei.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în vigoare în perioada verificată, precum și faptul că societatea nu prezintă documente care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, se reține că acestea în mod legal au constatat că societatea nu a impozitat avantajele in natura acordate salariatilor in suma de ..... lei , fapt pentru care, **contestația formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere nr. ....../29.09.2014 emisă de A.J.F.P. .... va fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere, respectiv impozit pe venit in suma de ..... lei**, în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**Cu privire la majorarile de intarziere in suma de ..... lei si penalitatile de intarziere in suma de ..... lei aferente impozitului pe venit contestat de societate**, se retine ca acestea au fost stabilite ca obligatii fiscale de plata prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscala nr. ....../29.09.2014* si reprezinta accesorii in raport de debitul in suma de ..... lei Prin urmare, potrivit principiului "*accesoriul urmeaza principalul*", se va respinge contestatia SC X SRL ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere reprezentand accesorii in suma totala ..... lei aferente impozitului pe venit.

**3.2. Referitor la contributiile la asigurările sociale și fondurile speciale în sumă totala de ..... lei și accesorii aferente în sumă de ..... lei, D.G.R.F.P. .... prin Serviciul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte daca SC X SRL datorează bugetului general consolidat aceste sume stabilite suplimentar de plata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....../29.09.2014 , în condițiile în care sunt aferente avantajelor in natura acordate de societate salariatilor sai, asa cum s-a retinut la cap.III pct.3.1 din prezenta decizie.**

**În fapt**, așa cum s-a reținut la cap.III. pct.3.1 referitor la **Impozitul pe veniturile din salarii** din prezenta decizie, apa acordata gratuit salariatilor, mesele servite, deplasările la evenimente sportive, cadourile oferite de angajator cu ocazia sărbătorii de Crăciun si martisoare si flori cu prilejul zilei de 8 martie oferite propriilor angajati reprezinta avantaje in natura ce trebuiau incluse in venitul brut obtinut de angajati si impozitate in sensul impozitului pe salarii, asa cum se precizeaza la art. 55 alin.(1), alin.(2) lit.k) si alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare.

Intrucat aceste avantaje au fost contabilizate eronat de societate, respectiv nu au fost cuprinse in veniturile impozabile ale salariatilor, ci inregistrate in contul ..... „Cheltuieli de

protocol, reclama si publicitate” organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea si impozitarea acestora.

Astfel, organele de inspectie fiscala au majorat baza impozabila pe perioada **01.01.2011 - 30.06.2014** cu suma de ..... lei , aferenta careia au calculat urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

- ..... lei - **Impozit pe venit**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere
- ..... lei - **contributia individuala de asigurari sociale angajati**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere
- ..... lei **contributia de asigurari sociale angajator**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... lei - **contributia pentru asigurari de sanatate angajator**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... lei - **contributia pentru asigurari de sanatate asigurati**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... lei - **contributia de asigurari pentru somaj angajator**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... lei - **contributia individuala de asig. ptr. somaj asigurati**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... lei - **contributia asig. pentru acc. munca angajator**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... lei- **contrib. angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... lei- **contributia pentru concedii si indemnizatii**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente.

Prin contestatia formulata **SC X SRL** considera ca intrucat contravaloarea apei acordata gratuit salariatilor, meselor servite, deplasarilor la evenimente sportive, cadourilor oferite de angajator cu ocazia sărbătorii de Crăciun si contravaloarea martisoarelor si florilor oferite cu prilejul zilei de 8 martie oferite propriilor angajati nu reprezinta venituri de natura salariala la nivelul angajatilor si nu intra nici in baza de calcul a contributiilor datorate de societate bugetului general consolidat.

**În drept**, potrivit art.55 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare :

*“(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea*



veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor : [..]

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

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

**b) cazare, hrana, îmbracaminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un pret mai mic decât pretul pieței;”**

Potrivit prevederilor art. 296<sup>3</sup> lit.a) din Codul fiscal:

„Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

**a) persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;[...]**

**e) persoanele fizice și juridice, care au calitatea de angajatori, precum și entitățile asimilate angajatorului, care au calitatea de plătitori de venituri din activități dependente, atât pe perioada în care persoanele prevăzute la lit. a) și b) desfășoară activitate, cât și pe perioada în care acestea beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;**

**g) orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor.”**

**Bazele de calcul pentru contribuțiile sociale aferente veniturilor salariale sunt reglementate astfel:**

- **pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator** , baza de calcul este reglementată de art. 296<sup>5</sup> alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

„(1) În sistemul public de pensii, în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), baza lunară de calcul o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b). Baza de calcul nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asiguraților pentru care angajatorul datorează contribuție diferențiată în funcție de condițiile de muncă, din luna pentru care se calculează această contribuție datorată bugetului asigurărilor sociale de stat și valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”

Conform prevederilor art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit a) și a<sup>1</sup>) :

„Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a<sup>1</sup>) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

- **pentru contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator**, baza de calcul este reglementată de art. 296<sup>5</sup> alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

Art. 296<sup>5</sup> alin. (3) din Codul fiscal:

„(3) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări pentru șomaj prevăzută de lege reprezintă suma câștigurilor brute acordate persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), asupra cărora există, potrivit legii, obligația de plată a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj. „

Conform prevederilor art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit d) din Codul fiscal:

„Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

d) pentru contribuția la bugetul asigurărilor de șomaj:

d<sup>1</sup>) 0,5% pentru contribuția individuală;

d<sup>2</sup>) 0,5% pentru contribuția datorată de angajator;”

- **pentru contribuția de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator** , baza de calcul este reglementată de art. 296<sup>5</sup> alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza :

„(2) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), corectată cu excepțiile prevăzute la art. 296<sup>15</sup> și art. 296<sup>16</sup> lit. b). În baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate se includ și veniturile prevăzute la art. 296<sup>17</sup> alin. (6)”

Conform prevederilor art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit b) din Codul fiscal:

„Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b<sup>1</sup>) 5,5% pentru contribuția individuală;

b<sup>2</sup>) 5,2% pentru contribuția datorată de angajator;”

- **pentru contribuția individuala de asigurari sociale retinuta de la salariați**, baza de calcul este reglementată de art. 296<sup>4</sup> alin.(1) lit. u) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza :

„ART. 296<sup>4</sup> Baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale

(1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care include:[...]

u) orice alte sume de natură salarială sau avantaje asimilate salariilor în vederea impunerii. “

Conform prevederilor art. 296<sup>18</sup>, alin. 3, lit. a) din Codul fiscal:

„3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a<sup>1</sup>) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care, 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;

a<sup>2</sup>) 36,3% pentru condiții deosebite de muncă, din care, 10,5% pentru contribuția individuală și 25,8% pentru contribuția datorată de angajator;

a<sup>3</sup>) 41,3% pentru condiții speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 30,8% pentru contribuția datorată de angajator; ”

- **pentru contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la salariați**, baza de calcul este reglementată de art. 296<sup>4</sup> alin.(1) lit. u) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

*„(1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care include:[...]*

*u) orice alte sume de natură salarială sau avantaje asimilate salariilor în vederea impunerii. “*

Conform prevederilor art. 296<sup>18</sup>, alin. 3, lit. d) din Codul fiscal:

*„Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:*

*d) pentru contribuția la bugetul asigurărilor de șomaj:*

*d<sup>1</sup>) 0,5% pentru contribuția individuală;*

*d<sup>2</sup>) 0,5% pentru contribuția datorată de angajator;”*

- **pentru contribuția individuală de asigurări de sănătate reținută de la salariați**, baza de calcul este reglementată de art. 296<sup>4</sup> alin.(1) lit. u) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

*„ART. 296<sup>4</sup> Baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale*

*(1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care include:[...]*

*u) orice alte sume de natură salarială sau avantaje asimilate salariilor în vederea impunerii. “*

Conform prevederilor art. 296<sup>18</sup>, alin. 3, lit. b) din Codul fiscal,” *cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:*

*b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:*

*b<sup>1</sup>) 5,5% pentru contribuția individuală;*

*b<sup>2</sup>) 5,2% pentru contribuția datorată de angajator;”*

- **pentru contribuția de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale**, baza de calcul este reglementată de art. 296<sup>5</sup> alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

*(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), baza lunară de calcul al contribuției de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale reprezintă suma câștigurilor brute realizate lunar de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), respectiv 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.”*

Conform prevederilor art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit.e) din Codul fiscal, angajatorii datorează o cota între 0,15% - 0,85% pentru contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, diferențiată în funcție de clasa de risc, conform legii.

- **pentru contributia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale** , baza de calcul este reglementată de art. 296<sup>5</sup> alin.(4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

*„(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e), care pot să angajeze forță de muncă pe bază de contract individual de muncă, în condițiile prevăzute de Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, care au, cu excepția instituțiilor publice definite conform Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare și Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, obligația de a plăti lunar contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, baza lunară de calcul a acestei contribuții reprezintă suma câștigurilor brute, realizate de salariații încadrați cu contract individual de muncă, potrivit legii, inclusiv de salariații care cumulează pensia cu salariul, în condițiile legii, cu excepția veniturilor de natura celor prevăzute la art. 296<sup>15</sup>.”*

Conform prevederilor art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit.f) din Codul fiscal, angajatorii datorează o cota 0,25% pentru contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

- **pentru contributia pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau persoane fizice** , baza de calcul este reglementată de art. 296<sup>5</sup> alin.(2<sup>1</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

*„(2<sup>1</sup>) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), corectată cu excepțiile prevăzute la art. 296<sup>15</sup> și art. 296<sup>16</sup> lit. e). În baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate se includ și veniturile prevăzute la art. 296<sup>17</sup> alin. (7). Baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a 12 salarii minime brute pe țară garantate în plată.”*

Conform prevederilor art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit.c) din Codul fiscal, angajatorii datorează o cota 0,85% pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

Față de cele de mai sus, se reține ca angajatorii au obligația de a calcula contribuțiile sociale aferente veniturilor de natură salarială prin aplicarea cotelor legale la valoarea fondului de salarii brute realizate lunar de salariați, iar angajații datorează contribuții sociale prin aplicarea cotelor legale asupra unei baze lunare de calcul constituită din salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, respectiv asupra veniturilor brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de angajat/asigurat.

În ceea ce privește **diferențele suplimentare reprezentând contribuții la asigurări sociale și fonduri speciale datorate de angajator și angajați stabilite de organele de inspectie fiscală**, se reține ca societatea nu a inclus în baza de calcul a acestor contribuții sumele reprezentând contravaloarea bunurilor și serviciilor acordate gratuit angajaților.

Asa cum s-a retinut si la CAP. III pct. 3.1 din prezenta decizie, in situatia in care societatea nu a demonstrat cu documente ca bunurile si serviciile acordate gratuit salariatilor sai reprezinta venituri neimpozabile din punct de vedere al impozitului pe salarii, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca sumele acordate gratuit salariatilor sai reprezentand contravaloarea meselor servite, apei potabile, cadourilor oferite, cheltuielilor de deplasare la evenimente sportive sunt asimilate salariilor in vederea impunerii, potrivit prevederilor art.55 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare societatea datoreaza contributi la bugetul asigurarilor sociale si la fondurile speciale, motiv pentru care contestația formulata de societate, pentru **suma de .....** lei reprezentand contributi datorate la bugetul asigurarilor sociale si la fondurile speciale, urmeaza a fi respinsa ca neîntemeiată potrivit prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„ *Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal ataca”.*

În ceea ce privește majorările de intarziere in suma de ..... lei si penalitatile de întârziere in suma de ..... lei aferente contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale si fondurilor speciale, se retine că acestea reprezintă măsuri accesorii în raport cu debitele stabilite.

Intrucat în sarcina contestatoarei au fost retinute ca datorate debitele in suma totală de ..... lei reprezentând contribuții la bugetele asigurărilor sociale si fondurilor speciale, societatea datorează și accesoriile in suma de ..... lei ( ..... lei + .... lei) in baza principiului de drept *accessorium sequitur principale*, contestatia urmand a fi respinsă ca neîntemeiată și pentru aceste capet de cerere.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

## DECIDE:

**Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL**, inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr. ..../20.11.2014 împotriva Deciziei de impunere nr...../29.09.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, cu privire la obligatiile fiscale in **valoare totala de .....** lei , care se compun din:

- ..... lei - **Impozit pe venit**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere
- ..... lei - **contributia individuala de asigurari sociale angajati**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere
- ..... lei **contributia de asigurari sociale angajator**

- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei - contributia pentru asigurari de sanatate angajator**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei - contributia pentru asigurari de sanatate asigurati**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei - contributia de asigurari pentru somaj angajator**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei - contributia individuala de asig. ptr. somaj asigurati**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei - contributia asig. pentru acc. munca angajator**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei- contrib. angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente
- ..... **lei- contributia pentru concedii si indemnizatii**
- ..... lei - majorari de intarziere aferente
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ.