

DECIZIA nr.4 din 12.01. 2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de X, împotriva Deciziei nr.../2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii (... lei), accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii (... lei), CAS salariați (... lei), accesorii aferente CAS salariați (... lei), CAS datorată de angajator (... lei), accesorii CAS angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (... lei), accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), accesorii contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), CASS angajator (... lei), accesorii aferente CASS angajator (... lei), CASS angajați (... lei), accesorii aferente CASS angajați (... lei), contribuția pentru concedii și indemnizații (... lei), accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații (... lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (... lei), accesorii aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (... lei).

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G. 92/ 2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii deciziei, respectiv ...**2010** (cf. datei înscrise pe adresa de înaintare nr... aflată în copie la dosarul cauzei) și data depunerii contestației, respectiv**2010**.

Contestația este semnată de avocat M... și poartă amprenta ștampilei Societății civile de avocați Urmare a adresei organului de soluționare nr.../....2010, petenta a depus în original împuternicirea avocațială nr... din data de2010.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art.206, 207 și 209 din O.G.92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, X, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală/2010, cu privire la suma totală de ... lei, motivând următoarele:

1. - În anii 2007 și 2008, u.a.t. a alocat, prin hotărâri ale Consiliului Local x și potrivit art.33 alin.5 și 6 din Contractul/Acordul colectiv de muncă, fonduri pentru asigurarea angajaților proprii de drepturi de hrană și medicamente și drepturi de echipament, sub denumirea de "*fonduri speciale pentru menținerea sănătății și asigurarea protecției personalului*", respectiv "*fonduri speciale pentru o ținută decentă și și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și inatituțiile cu care colaborează*", sume care potrivit dispozițiilor art.55, alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit."

2. - În condițiile în care drepturile de hrană și drepturile de echipament nu sunt incluse în veniturile salariale acordate de Primărie angajaților săi, nu pot fi

calculate la aceste sume contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat, atât cele datorate de angajator, cât și cele datorate de angajat, după cum prevede Legea 19/2000 actualizată 2005 la art.23...art.24...”

3. - Petenta menționează că sumele au fost acordate pentru menținerea sănătății și securității muncii și asigurarea protecției personalului și nicidecum ca o contraprestație a muncii depuse, și deci nu reprezintă drept salarial, așa cum rezultă și din faptul că nu se acordă în orice condiții, potrivit art.33 din Contractul colectiv de muncă ci numai pentru timpul efectiv lucrat și numai în limita veniturilor bugetare. “Mai mult aceste drepturi speciale nu au fost plătite din articolul bugetar referitor la fondul de salarii, ci de la Cap. 51.02. “Autorități executive” titlul “bunuri și servicii”, alin.20.14. “protecția muncii”.

Față de motivațiile prezentate mai sus, petenta solicită în finalul contestației “anularea Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010 ca nelegală”, precum și suspendarea aplicării dispozițiilor deciziei contestate până la soluționarea definitivă și irevocabilă a prezentei contestații.

II. Urmare inspecției fiscale generale efectuate la organele fiscale de control ale A.I.F. din cadrul D.G.F.P. Tulcea au verificat modul de stabilire, evidențiere, declarare și virare a impozitelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat consolidat.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală ... / 2010. În baza Raportului de inspecție fiscală s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010, prin care s-au stabilit în sarcina X diferențe de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii (... lei), accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii (... lei), CAS salariați (... lei), accesorii aferente CAS salariați (... lei), CAS datorată de angajator (... lei), accesorii CAS angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (... lei), accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), accesorii contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), CASS angajator (... lei), accesorii aferente CASS angajator (... lei), CASS angajați (... lei), accesorii aferente CASS angajați (... lei), contribuția pentru concedii și indemnizații (... lei), accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații (... lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (... lei), accesorii aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (... lei).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor de inspecție fiscală, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.I.F.Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina X, obligații fiscale suplimentare de plată în valoare totală de ... lei.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.I.F., ale D.G.F.P. Tulcea, au verificat modul de stabilire, reținere, declarare și plată a impozitelor și contribuțiilor la X datorate bugetului general consolidat al statului.

Verificarea s-a efectuat ca urmare a solicitării Curții de Conturi a României, care prin adresa nr.../2010, precizează: “ *ordonatorii terțiari de credite finanțați din bugetele locale au acordat diverse avantaje salariaților sub forma unor drepturi speciale (pentru hrană, medicamente, îmbrăcăminte, etc.) precum și sporuri de dispozitiv, diverse categorii de prime, tichete cadou, etc. fără ca aceste sume să fie cuprinse în baza de calcul a impozitului pe salarii și fără ca asupra lor să se plătească de către angajatori sau angajați, vreo contribuție la bugetele de asigurări. Aceste sume au fost plătite și înregistrate la Titlul II <<Bunuri și servicii>> și au avut ca temei legal contractele colective de muncă încheiate între sindicatele salariaților și ordonatorii de credite sau hotărâri judecătorești.* ”

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2005 - 31.08.2010.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală .../2010, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010.

În urma verificării efectuate, organele de control fiscal au constatat că în 2007 și 2008 petenta a acordat salariaților premii și fonduri speciale pentru menținerea sănătății și asigurarea protecției personalului și asigurarea protecției personalului și pentru o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează (... lei, respectiv ...), pentru care nu a calculat, declarat și virat impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale, încalcând prevederile art.55 alin. (1) din Codul fiscal coroborate cu pct.68 și 69 din H.G. 44/2004, Legea nr.19/2000, Legea nr.95/2006, Legea nr.76/2002, Legea nr.346/2002, Ord.617/2007, O.U.G. nr.158/2005, Legea nr. 200/2006.

Față de constatările de mai sus, organele de control fiscal au stabilit diferențe la impozitul pe salarii și contribuții în sumă totală de ... lei, precum și majorări de întârziere aferente acestora în sumă totală de ... lei.

Petenta nu este de acord cu diferențele astfel stabilite și formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.../2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, cu motivațiile expuse la pct.I din prezenta decizie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv HG 44/2004, Legea nr.19/2000, Legea nr.95/2006, Legea nr.76/2002, Legea nr.346/2002, Ord.617/2007, O.U.G. nr.158/2005, Legea nr. 200/2006 și O.G.92/2003R privind Codul de procedură fiscală.

1. * Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei că în anii 2007 și 2008, a alocat, prin hotărâri ale Consiliului Local ... și potrivit art.33 alin.5 și 6 din Contractul/Acordul colectiv de muncă, fonduri pentru asigurarea angajaților proprii de drepturi de hrană și medicamente și drepturi de echipament, sub denumirea de “*fonduri speciale pentru menținerea sănătății și asigurarea protecției personalului*”, respectiv “*fonduri speciale pentru o ținută decentă și și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și inatituțiile cu care colaborează*”, sume care potrivit dispozițiilor art.55, alin.(4) din

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit”, întrucât **pct.84** din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, specifică:

“ Nu sunt venituri impozabile:

- contravaloarea echipamentelor tehnice primite de angajat sub formă de aparatură, dispozitive, unelte, alte mijloace asemănătoare, necesare în procesul muncii;

- contravaloarea echipamentului individual de protecție cu care este dotat fiecare participant în procesul muncii pentru a fi protejat împotriva factorilor de risc;

- contravaloarea echipamentului individual de lucru care cuprinde mijloacele primite de un angajat în vederea utilizării lor în timpul procesului muncii pentru a-i proteja îmbrăcămintea și încălțăminte;

- contravaloarea alimentației de protecție primite în mod gratuit de persoanele fizice care lucrează în locuri de muncă cu condiții grele și vătămătoare;

- contravaloarea materialelor igienico-sanitare primite în mod gratuit de persoanele fizice care își desfășoară activitatea în locuri de muncă al căror specific impune o igienă personală deosebită;

- contravaloarea medicamentelor primite de cadrele militare în activitate, sportivi, personalul navigant și alte categorii de personal, potrivit legii;

- contravaloarea echipamentului și a materialelor de resortul echipamentului, cum ar fi: materiale de spălat și de igienă, materiale de gospodărie, materiale pentru atelierele de reparații și întreținere, rechizite și furnituri de birou, primite în mod gratuit de personalul din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, în condițiile legii; altele asemenea.”

Sumele acordate de X salariaților săi sub denumirea de “*fonduri speciale pentru menținerea sănătății și asigurarea protecției personalului*”, respectiv “*fonduri speciale pentru o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și înaltățiile cu care colaborează*” **nu se regăsesc în prevederile menționate anterior.**

Petenta în mod eronat consideră că salariații săi au dreptul în mod gratuit la aceste “***drepturile speciale***”, întrucât funcționarii primăriei nu sunt obligați prin vreo lege să poarte obligatoriu uniformă pentru a beneficia gratuit de aceasta (așa cum sunt de ex. poliția, jandarmeria, etc.), iar în conformitate cu prevederile Legii nr.188/1999 privind statutul funcționarilor publici, art.32, *primesc gratuit uniformă doar funcționarii publici care sunt obligați* să poarte această uniformă conform legii;

De asemenea, sume și sporuri pentru securitate și sănătate în muncă, pentru condiții vătămătoare se pot acorda numai în temeiul Legii 646/2006 a securității și sănătății în muncă, H.G.1136/2006, etc., și numai în urma măsurărilor efectuate de instituții abilitate în acest sens, care să constate și să cuantifice indicatorii care să ateste existența condițiilor vătămătoare și locurile de muncă unde se manifestă aceste condiții.

2. Referitor la afirmația petentei că “drepturile de hrană și drepturile de echipament nu sunt incluse în veniturile salariale”, “nu reprezintă o contraprestație a muncii depuse” și “nu se acordă în orice condiții”, se rețin următoarele:

- **art.55** din Codul fiscal, privind *Definirea veniturilor din salarii*, specifică:

“ **(1)** Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract

individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor; coroborate cu prevederile **pct.68,69, 71 și 72** din H.G.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

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

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

- salariile de bază;
- *sporurile și adausurile de orice fel;*
- ...

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

o) alte drepturi sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.”

69. “ *Avantajele în bani și în natură sunt considerate a fi orice foloase primite de salariați de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz.*”

71.“*Avantajele în bani pot fi sumele primite pentru procurarea de bunuri și servicii, precum și sumele acordate pentru distracții sau recreere.*

72. Avantajele în bani și echivalentul în lei al avantajelor în natură sunt impozabile, indiferent de forma organizatorică a entității care le acordă.”;

- Verificarea s-a efectuat ca urmare a solicitării Curții de Conturi a României - care prin adresa nr.../2010, precizează că : “ *ordonatorii terțari de credite finanțați din bugetele locale au acordat diverse avantaje salariaților sub forma unor drepturi speciale (pentru hrană, medicamente, îmbrăcăminte, etc.) precum și sporuri de dispozitiv, diverse categorii de prime, tichete cadou, etc. fără ca aceste sume să fie cuprinse în baza de calcul a impozitului pe salarii și fără ca asupra lor să se plătească de către angajatori sau angajați, vreo contribuție la bugetele de asigurări. Aceste sume au fost plătite și înregistrate la Titlul II <<Bunuri și servicii>> și au avut ca temei legal contractele colective de muncă încheiate între sindicatele salariaților și ordonatorii de credite sau hotărâri judecătorești* ” și solicită efectuarea controlului modului de stabilire, reținere, înregistrare, declarare și plată a impozitelor și contribuțiilor datorate bugetului consolidat al statului, astfel că afirmația petentei “Chiar și Curtea de conturi în controlul efectuat în cursul anului 2009 nu a făcut nici o referire la această situație”, nu are nici o relevanță și nu poate fi reținută în mod legal.

Față de cele mai sus consemnate, reiese că, în conformitate cu prevederile legale de mai sus incidente în speță, organele de control fiscal au procedat corect stabilind că suma totală de ... lei reprezentând plăți cu specificația “**drepturi speciale**” acordate de petentă unor salariați ai săi pentru anii 2007-208, sunt asimilate cheltuielilor salariale și deci supuse impozitării.

* **Cu privire la contribuțiile datorate de petentă**, respectiv: pensii și drepturi de asigurări sociale, șomaj, asigurări de sănătate, asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate bugetului de stat de angajator precum și de

angajați, și contribuții pentru concedii medicale și indemnizații, fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, **se rețin** următoarele prevederi legale:

-art. 24 din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în 2007:

“(1) Baza lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II.”, coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, conform căroră: “Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege venitul brut în bani, achitat din fondul de salarii, reprezentând: ... I) alte sume acordate potrivit legii.”;

- art. 24 din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil din 2008:

“(1) Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale conform art.23 alin.(1).” coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, conform căroră: “Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege totalitatea veniturilor în bani sau în natură, indiferent de fondurile din care acestea se achită, realizate de asigurații care se află în una sau mai multe dintre situațiile de la art.5 alin.(1) pct.I și II din lege...”

- art.23 din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, aplicabil în 2007:

(1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. II; - coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, citat anterior;

-art. 23 din *Legea 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*, citat anterior, în cazul asiguraților, coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, deasemenea citate anterior, pentru 2008;

- art.26 din *Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare*, prevede: “Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform art.27 alin.(1).”;

- art.27 din *Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare*, la **alin(1)** prevede: “Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra bazei lunare de calcul, reprezentată de venitul brut realizat lunar, în situația persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art.19.”;

- **art.4** din *Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției*, prevede:

“ Contribuția angajatorilor se calculează asupra tuturor veniturilor din salarii și asimilate salariilor.”;

- **art.5** - *Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției*:

“ (1) Contribuția lunară a persoanelor asigurate se stabilește sub forma unei cote stabilite de lege, aplicată asupra veniturilor din salarii sau a celor asimilate acestora, care sunt supuse impozitului pe venit. Angajatorul are obligația calculării, reținerii și virării lunare integrale a contribuției datorate de către persoana asigurată în contul deschis pe seama CNAS la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în a căror rază angajatorii sunt luați în evidență ca plătitori de impozite și taxe.

(2) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu 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.

(3) Veniturile asimilate salariilor cuprind orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit, așa cum sunt definite de Codul fiscal și de Normele metodologice de aplicare a acestuia.”;

- **art.257** - *Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, prevede:

“ (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art.213, alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit; ”

- **art.101** din *Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale*, prevede: “ Baza lunară de calcul la care persoanele prevăzute la art.5 și 7 datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale este reprezentată de fondul total de salarii brute lunare realizate. ”

- **art.4** din *OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate*, prevede:

“(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contribuție pentru concedii și indemnizații, destinată exclusiv finanțării cheltuielilor cu plata drepturilor prevăzute de prezenta ordonanță de urgență, este de 0,85%, aplicată la fondul de salarii sau, dup caz, la drepturile reprezentând indemnizație de șomaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit ori asupra veniturilor cuprinse în contractul de asigurări sociale încheiat de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. e), și se achită la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.”;

- **art.7** alin.(1) din *Legea 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale*, stipulează: “Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la Fondul de garantare, în cotă de 0,25%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariați.”

Având în vedere cele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, întrucât petenta nu a inclus sumele (plățile) reprezentând **drepturi speciale** către angajații săi în venitul brut realizat lunar în vederea impozitării, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei privind suma totală de ... lei reprezentând diferențe stabilite suplimentar de plată (impozit pe veniturile din salarii și contribuții) corespunzătoare plăților asimilate cheltuielilor salariale efectuate de petentă în anii 2005-2010.

În ceea ce privesc penalitățile și majorările de întârziere în cuantum de ... lei aferente obligațiilor fiscale în sumă de ... lei, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, și prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată. Având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale*, urmează a se respinge contestația cu privire la acest capăt de cerere.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul **art.216, alin.1** din O.G. 92/ 21.12.2003, privind Codul de procedură fiscală R, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:impozit pe veniturile din salarii (... lei), accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii (... lei), CAS salariați (... lei), accesorii aferente CAS salariați (... lei), CAS datorată de angajator (... lei), accesorii CAS angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (... lei), accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), accesorii contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), CASS angajator (... lei), accesorii aferente CASS angajator (... lei), CASS angajați (... lei), accesorii aferente CASS angajați (... lei), contribuția pentru concedii și indemnizații (... lei), accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații (... lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (... lei), accesorii aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (... lei).

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,