

**DECIZIE NR.                      din**  
privind soluționarea contestației formulate de **societatea XX S.R.L.**, înregistrată la  
D.G.R.F.P. XX sub nr. YY/25.11.2021

Serviciul Soluționare contestații 1 din cadrul D.G.R.F.P. XX a fost sesizat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. XX sub nr. YY/25.11.2021, cu privire la contestația formulată de societateaXX S.R.L., CIF 30592800, cu domiciliul fiscal în XXa, str.Calea Sagului, nr.45-47,et.VI, sc.B, ap.26 județul XX.

Contestația formulată de societatea XX S.R.L. a fost înregistrată la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice XX sub nr. YY/10.11.2021 și sub nr. YY/16.11.2021.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății, d-nul XX, administrator, în conformitate cu prevederile art. 269 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. YY/06.10.2021, comunicată în data de 08.10.2021, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. YY/06.10.2021 de A.J.F.P. XX.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoanele juridice nr. YY/06.10.2021, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă de YY lei, din care:

- CAS angajator, în sumă de YY lei;
- CAS angajat, în sumă de YY lei;
- CAS accidente de munca, în sumă de YY lei;
- șomaj angajator, în sumă de YY lei;
- șomaj angajat, în sumă de YY lei;
- fond garantare, în sumă de YY lei;
- sănătate angajator, în sumă de YY lei;
- sănătate angajat, în sumă de YY lei;
- concedii și indemnizații, în sumă de YY lei;
- contribuție asiguratorie, în sumă de YY lei;
- impozit pe veniturile din salarii, în sumă de YY lei.

Față de data comunicării, sub semnătură **08.10.2021**, a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoanele juridice nr. YY/06.10.2021, acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind depusă în data de **10.11.2021** și înregistrată la A.J.F.P. XX sub nr. YY/10.11.2021 și YY/16.11.2021.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice XX este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de petentaXX S.R.L.

**I.XX S.R.L. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoanele juridice nr. YY/06.10.2021, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, pentru următoarele motive de fapt și de drept:**

În fapt, în perioada 15.07.2021-29.09. 2021, petentaXX S.R.L. a fost supusă unui control fiscal efectuat de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P. XX, D.G.R.F.P. XX.

Inspecția fiscală a vizat următoarele taxe și impozite:

- Șomaj angajator pe perioada 01.04.2016-31.12.2017;
- CAS asigurați pe perioada 01.04.2016-30.04.2021;
- Fond garantare pe perioada 01.04.2016-31.12.2017;
- Contribuții pentru concedii și indemnizații pe perioada 01.04.2016-31.12.2017;
- Contribuție accidente de munca pe perioada 01.04.2016-31.12.2017;
- Sănătate angajator pe perioada 01.04.2016-31.12.2017;
- Contribuție asiguratorie de munca pe perioada 01.01.2018- 30.04.2021;
- Sănătate asigurați pe perioada 01.04.2016-30.04.2021;
- Impozit pe salarii pe perioada 01.04.2016-30.04.2021;
- Șomaj asigurați pe perioada 01.04.2016-31.12.2017;
- CAS angajator pe perioada 01.04.2016-31.12.2017.

1. Petenta arată că, în urma inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina sa obligații fiscale suplimentare de plată, evidențiate la capitolul VII „*Sinteza constatărilor fiscale*” din Raportul de inspecție fiscală cu numărul de înregistrare nr. YY/06.10.2021 și în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. YY/06.10.2021.

Din obligațiile fiscale suplimentare de plată, stabilite de inspecția fiscală, petenta contestă următoarele sume:

Nr. crt.	Denumire impozit, taxă contribuție	Baza stabilită suplimentar	Impozit, taxă contribuție stabilită suplimentar de plată/obligații fiscale accesorii de plată
----------	------------------------------------	----------------------------	---

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

			- lei -
1	CAS ANGAJATOR	YY	YY
2	CAS ANGAJAT	Y	YY
		Y	
3	CAS ACCIDENTE MUNCA	YY	YY
4	ŞOMAJ ANGAJATOR	YY	YY
5	ŞOMAJ ANGAJAT	YY	YY
6	FOND GARANTARE	YY	YY
7	SĂNĂTATE ANGAJATOR	Y	YY
		Y	
8	SĂNĂTATE ANGAJAT	YY	YY
9	CONCEDII SI INDEMNIZAȚII	YY	YY
10	CONTRIBUȚIE ASIGURATORIE	YY	YY
11	IMPOZIT PE VENITURILE DIN SALARII	YY	YY
	TOTAL	YY	YY

pentru următoarele motive:

Petenta susține că toate bazele suplimentare și contribuțiile aferente calculate de către echipa de inspecție fiscală sunt aferente valorilor unor tichete cadou primite de către reprezentanții societății XX S.R.L. - XX SI XX, personal de la societățile XX S.R.L. și XX S.R.L..

Valoarea tichetelor cadou primite a fost stabilită de echipa de inspecție fiscală la YY lei de la XX S.R.L. și YY lei de la XXS.R.L., conform anexei nr.2 la Raportul de inspecție fiscală și au fost stabilite pe baza unor centralizatoare primite de la cele două societăți, a unor contracte, acte adiționale și a unor procese verbale de predare-primire, dar petenta nu știe dacă sunt semnate în totalitate de către subsemnatul.

Pentru acest motiv, s-au cerut în scris celor două societăți să prezinte documente semnate de primire de către petentă (în calitate de reprezentant legal alXX S.R.L.), dar până la aceasta oră nu a primit nimic.

2. Petenta precizează că, așa cum s-a arătat și în Nota explicativă și în punctul de vedere anexat Raportului de inspecție fiscală, tichetele cadou au fost primite de către XX și XX sub forma de bonusuri de la cele două societăți, acest lucru fiind permis prin Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, prin articolul 15, alin.2 „Prin excepție de la prevederile art. 1, pot fi acordate tichete cadou și altor categorii de beneficiari, pentru campaniile de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate”, este permisă acordarea acestor bonusuri de către societăți altor persoane, altele decât angajații pentru activitățile menționate în articolul de lege. Așadar, aceste tichete fiind acordate d-lui XX si soției, personal direct de către cele doua societăți, nu a fost necesară înregistrarea în contabilitatea societățiiXX S.R.L., întrucât nu au fost acordate societății, ca urmare nuXX S.R.L. le-a distribuit către sine și soției, ci societățile furnizoare de piese auto, iar societateaXX S.R.L. nu

avea obligația înregistrării acestora și distribuirea lor către salariați cu calcularea tuturor impozitelor și contribuțiilor aferente.

Ca urmare, petenta solicită anularea contribuțiilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală și consideră că sumele primite ca și tichete cadou au fost emise de societățile menționate în raport către mine și soția mea, valoarea acestora nefiind impozabilă la societatea XX S.R.L..

**II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.YY/27.09.2021, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.YY/27.09.2021, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice XXoara, au constatat următoarele:**

Inspecția fiscală s-a derulat în baza Avizului de inspecție nr. F-TM 281/24.06.2021 și a avut ca obiectiv verificarea impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale, pentru perioada 01.04.2016-30.04.2021.

Inspecția a fost inițiată ca urmare a analizei de risc efectuată pentru contribuabilul XX S.R.L. și a aspectelor deficitare sesizate ca urmare a controlului inopinat tematic derulat de inspectorii antifraudă, consemnate în Procesul Verbal nr.151/10.02.2021, înaintat organului fiscal prin adresa YY/10.02.2021. În Procesul verbal nr.151/10.02.2021, întocmit de inspectorii antifraudă fiscală 5 Deva, în care sunt consemnate aspecte ce prezintă risc fiscal asociat subdeclarării veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, pentru veniturile dobândite de administratorul societății, care avea și calitatea de angajat în societate, ca urmare a însușirii tichetelor cadou distribuite de societățile: XXIMPORT S.R.L., CUI 111111, și XX S.R.L., CUI 6000000.

Așa cum se menționează în Procesul Verbal nr.151/10.02.2021, XX S.R.L., prin reprezentantul legal al acesteia, a primit cu titlu gratuit tichete cadou de la XXIMPORT S.R.L., CUI , și XX S.R.L., CUI 600000, în baza proceselor verbale de predare-primire, acestea fiind destinate angajaților sau colaboratorilor în vederea stimulării vânzărilor de produse achiziționate de la aceștia.

Din verificarea efectuată de organele de inspecție asupra documentelor prezentate, precum și din constatările menționate în Procesul verbal nr.151/10.02.2021, cu privire la tichete cadou primite cu titlu gratuit de la XX IMPORT S.R.L. au rezultat următoarele aspecte:

În urma cererii de informații trimisă în data de 06.01.2021 către XX, referitor la controlul antifraudă efectuat la contribuabilul XXIMPORT S.R.L. (CUI 8539532), s-a pus la dispoziție, în format electronic, un centralizator referitor la modul de acordare cu titlu gratuit a tichetelor cadou către partenerul XX S.R.L..

Analizând răspunsul primit, inspectorii din cadrul XX au constatat că în perioada verificată XX IMPORT S.R.L. a furnizat tichete cadou cu titlu gratuit, către societatea BZL, în valoare totală de YY lei, astfel:

- în anul 2018, au fost livrate, cu titlu gratuit, 28 tichete cadou (50 lei/tichet) în valoare de 1.400 lei, conform Procesului verbal de predare - primire nr. YY din data de 19.12.2018 și Avizului de însoțire a mărfii ;

- în anul 2019, au fost livrate, cu titlu gratuit, tichete cadou în valoare totală de YY lei, conform unui număr de 4 procese verbale de predare - primire, la care au fost anexate avize de însoțire a mărfii.

Din verificarea efectuată de organele de inspecție asupra documentelor prezentate, precum și din constatările menționate în Procesul verbal nr.151/10.02.2021, în relația comercială cu XX S.R.L. - CUI 600000, în calitate de furnizor, și XX S.R.L. cu

privire la tichetele cadou acordate în perioada 2016-2020 organele de inspecție au constatat următoarele aspecte:

În relația comercială cu XX S.R.L. - CUI 6000000, în calitate de furnizor, și XX S.R.L., cumpărător, cu privire la tichetele cadou acordate în perioada 2016-2020 reiese că XXS.R.L. a acordat societății XX S.R.L. tichete cadou în valoare totală de YY lei după cum urmează:

-în anul 2016, societatea XXS.R.L. a acordat societății XX S.R.L. tichete cadou în valoare de YY lei;

-în anul 2017, societatea XXS.R.L. a acordat societății XX S.R.L. tichete cadou în valoare de YY lei;

-în anul 2018, societatea XXS.R.L. a acordat societății XX S.R.L. tichete cadou în valoare de YY lei;

-în anul 2019, societatea XXS.R.L. a acordat societății XX S.R.L. tichete cadou în valoare de YY lei;

-în anul 2020, societatea XXS.R.L. a acordat societății XX S.R.L. tichete cadou în valoare de YY lei.

Astfel, în perioada verificată, XX S.R.L. a primit de la cei doi parteneri cu titlu gratuit, tichete cadou în valoare totală de YY lei, astfel:

- În anul 2016, au fost primite, cu titlu gratuit, tichete cadou în valoare totală de YY lei ;

- În anul 2017, au fost primite, cu titlu gratuit, tichete cadou în valoare totală de YY lei ;

- În anul 2018 au fost primite, cu titlu gratuit, tichete cadou în valoare totală de YY lei ;

- În anul 2019, au fost primite, cu titlu gratuit, tichete cadou în valoare totală de YY lei;

- În anul 2020, au fost primite, cu titlu gratuit, tichete cadou în valoare totală de YY lei.

Din valoarea totală a tichetelor cadou primite cu titlu gratuit de la cei doi parteneri, suma de YY lei a fost utilizată de societate, în anul 2020, pentru achiziția de combustibil (în scopul desfășurării activității firmei), diferența de YY lei nefiind utilizată în scopul desfășurării activității de către societatea comercială ci de administratorul XX S.R.L. .

Organele de inspecție fiscală au solicitat, în baza art. 113 alin.(2), lit. g) din Legea nr. 207 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, domnului XX - reprezentantul petentei nota explicativă cu privire la modul de înregistrare în contabilitate și modul de folosire a tichetele cadou primite de la XX S.R.L. și XXIMPORT S.R.L..

Prin nota explicativă dată de domnul XX au fost precizate următoarele aspecte:

-La întrebarea nr.1 din Nota explicativă din data de 10.08.2021 (anexa nr.3), respectiv: *“Cum ati înregistrat în contabilitate tichetele cadou primite de la XX S.R.L. și XXIMPORT S.R.L. și cum au fost acestea utilizate ?”*, acesta a formulat următorul răspuns:

*“Aceste tichete le-am primit sub forma de bonusuri de la cei doi parteneri și nu am avut cunoștință asupra faptului că trebuiau înregistrate în contabilitate . Acestea au fost utilizate de către mine și soție în scopuri diverse”.*

-La întrebarea nr.2 din Nota explicativă, respectiv:

„Puteți prezenta echipei de inspecție fiscală documente justificative prin care aceste tichete au ajuns în posesia soției?, acesta a formulat urmatorul raspuns : „Nu”.

În concluzie, echipa de inspecție fiscală a stabilit că tichetele cadou primite cu titlu gratuit de XX S.R.L. în valoare de YY lei au fost utilizate de către dl. XX, în calitate de administrator și salariat al societății verificate, în scop personal.

Astfel, organele de inspecție au concluzionat că aceste tichete reprezintă drepturi de natură salarială cu toate obligațiile care decurg din calcularea, evidențierea și virarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente acestora și sunt aplicabile prevederile corespunzătoare din cuprinsul Titlului IV -Impozitul pe venit și Titlului V -Contribuții sociale obligatorii din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În perioada anilor 2016-2021, organele de inspecție au constatat că societatea nu a înregistrat, nu a cuprins în veniturile de natură salarială și nu a reținut impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale pentru sumele reprezentând contravaloarea tichetelor cadou utilizate de administratorul societății, care potrivit legislației în vigoare reprezintă venituri asimilate salariilor, fiind încălcate următoarele prevederi legale :

-Titlul IV art. 76 alin. (1), alin. (2) lit. s), alin. (3) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare:

Pentru perioada 01.04.2016-30.04.2021, societatea nu a calculat, nu a reținut impozitul pe veniturile din salarii și asimilate acestora pentru tichete cadou acordate în valoare de YY lei și în conformitate cu prevederile art. 78 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare s-a recalculat de organele de inspecție un impozit pe venit în sumă totală de YY lei (YY lei(16%)+ YY lei (10%).

Totodata, au fost stabilite suplimentar și următoarele contribuții sociale:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de YY lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de YY lei;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de YY lei;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de YY lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de YY lei;
- contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de YY lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de YY lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la salariați în sumă de YY lei;
- contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de YY lei și
- contribuția asiguratorie pentru muncă în sumă de YY lei

Bazele de calcul și cotele pentru contribuțiile sociale aferente veniturilor din salarii ori asimilate salariilor sunt reglementate la art. 137 alin. (1) lit. a), art. 138 lit. a), art. 142 lit. b), art.210, art.211, art.155 alin.(1), art.156, art. 203, art. 202

alin. (1) lit. a), art. 204 alin. (1), lit. a), art.185 alin.(1), art.186 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatară și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:**

**Referitor la suma de YY lei**, reprezentând:

- impozit suplimentar pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de YY lei;
- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de YY lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de YY lei;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de YY lei;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de YY lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de YY lei;
- contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de YY lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de YY lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de YY lei;
- contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de YY lei;
- contribuția asiguratorie pentru muncă în sumă de YY lei;

***Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investit să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală au stabilit corect în sarcina societății impozit pe salarii și contribuții salariale aferente tichetelor cadou primite de petentă și folosite de salariatul propriu, în condițiile în care aceste cheltuieli au fost considerate avantaj de natură salarială, iar argumentele și documentele prezentate de contestatară nu sunt de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală.***

**În fapt**, din verificările efectuate asupra modului de constituire a venitului impozabil, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- în perioada 01.04.2016-30.04.2021, societatea contestatară nu a calculat și reținut impozitul pe veniturile din salarii și asimilate acestora și contribuțiile aferente pentru tichete cadou acordate și folosite de administratorul societății, dl. XX;
- valoarea tichetelor cadou primite este în sumă totală de YY lei, din care:
- YY lei de la XX S.R.L.;
- YY lei de la XX S.R.L.

Din suma de YY lei, **doar suma YY lei a fost utilizată pentru nevoile societății**, diferența de YY lei a fost utilizată de către administratorul societății.

- valoarea tichetelor nu a fost înregistrată în evidența contabilă și nici inclusă în baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale.

Ca urmare, având în vedere prevederile art. 78 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 2016 - 2021, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit suplimentar pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de **YY lei**.

Totodata, au fost stabilite suplimentar și următoarele contribuții sociale:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **YY lei**;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **YY lei**;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de **YY lei**;
- contribuția de asigurari pentru șomaj datorată de angajator în sumă de **YY lei**;
- contribuția individuală de asigurari pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de **YY lei**;
- contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de **YY lei**;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **YYlei**;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **YYlei**;
- contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de **YY lei** și
- contribuția asiguratorie pentru muncă în sumă de **YY lei**.

Contribuțiile sociale suplimentare au fost stabilite de organele de inspectie fiscală, astfel:

- **pentru perioada 2016 - 2017**, conform art. 2 alin.(2), art. 138, art. 156, art. 186, art. 194, art. 203, art. 211 din Legea nr. 227/2015, cotele și contribuțiile sociale obligatorii datorate la bugetul de stat sunt următoarele:

- contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale (CAS) în cotă de 10,5% în sarcina angajatului și 15,8 % în sarcina angajatorului;
- contribuțiile de asigurări sociale de sănătate (CASS) în cotă de 5,5 % în sarcina angajatului și 5,2 % în sarcina angajatorului;
- contribuțiile pentru asigurări de șomaj (Somaj) în cotă de 0,50% în sarcina angajatului și 0,5 % în sarcina angajatorului;
- contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în cotă de 0,85% în sarcina angajatorului;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în cotă de 0,187% (pentru cod CAEN 4531) în sarcina angajatorului;
- contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în cotă de 0,25% în sarcina angajatorului.

- **pentru perioada 2018 - 2021**, conform art. 2 alin.(2), art. 138, art. 156, art. 203 din Legea nr. 227/2015, cotele și contribuțiile sociale obligatorii datorate la bugetul de stat sunt următoarele:

- contribuția de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale (CAS) în cotă de 25% în sarcina angajatului;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) în cotă de 10 % în sarcina angajatului;
- contribuția asiguratorie pentru muncă, datorată de angajator (2,25%).

În ceea ce privește impozitul pe venit pentru perioada 2016-2017, cota aplicată este de 16%, în sarcina angajatului.

Modalitatea de calcul al impozitului pe venit datorat, conform art. 78 din Legea nr. 227/2015, se determină prin aplicarea cotei de impunere asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut al contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni datorate potrivit legii.

În ceea ce privește impozitul pe venit în perioada 2018-2021, cota aplicată este de 10% în sarcina angajatului conform art. 64 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, legea specială pentru acordarea de tichete cadou salariaților în perioada supusă verificării este Legea nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, care în forma în vigoare în perioada de referință, 2016-31.12.2018 prevede la art.2 alin.1 următoarele:

*„Tichetele cadou se pot utiliza pentru campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate, precum și pentru cheltuieli sociale.”*

Potrivit acestor prevederi legale, tichetele cadou pot avea diverse utilizări cum ar fi: **campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate, precum și pentru cheltuieli sociale.**

Pentru aplicarea unitară a acestor prevederi legale, a fost emisă Hotărârea Guvernului nr.1317/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a dispozițiilor Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, act normativ care la pct.2.3 prevede:

*„2.3. Angajații persoane fizice care desfășoară o activitate într-o relație de angajare, în baza unui raport de muncă reglementat de Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, sau de o lege specială, pot beneficia de tichete cadou acordate de angajatorii lor, numai pentru destinațiile sau evenimentele care se încadrează în cheltuielile sociale. Angajatorii acordă angajaților proprii tichete cadou, în limita sumei prevăzute în bugetul de venituri de cheltuieli aprobat potrivit legii, într-o poziție distinctă de cheltuieli denumită "Tichete cadou" pentru cheltuieli sociale.”*

Potrivit acestor prevederi legale angajații pot beneficia de tichete cadou acordate de angajatorii lor, numai pentru destinațiile sau evenimentele care se încadrează în cheltuielile sociale.

Mai mult, la pct.9.1 din același act normativ este stipulat:

*„Angajatorul împreună cu organizațiile sindicale legal constituite sau cu reprezentanții salariaților, după caz, vor stabili prin Regulamentul intern de acordare a tichetelor de creșă și a tichetelor cadou prevederi referitoare la:*

*a) stabilirea concretă a activităților, destinațiilor și evenimentelor care se încadrează în cheltuielile sociale, pentru care se vor acorda salariaților tichete cadou și tichete de creșă și care vor face obiectul contractelor comerciale de prestări de servicii cu unitățile emitente de tichete de creșă și de tichete cadou;*

*b) unitatea emitentă a tichetelor de creșă cu care vor contracta prestarea serviciilor corespunzătoare și a tichetelor cadou în cazul cheltuielilor sociale;*

c) unitățile emitente de tichete de creșă cu care vor contracta prestarea serviciilor corespunzătoare, în cazul în care copiii salariaților sunt înscriși la creșe care au încheiate contracte comerciale de prestări de servicii cu unități emitente diferite, ținând seama de prevederile art. 10 alin. (1) și (2) din Legea nr. 193/2006, cu modificările ulterioare. În acest caz are prioritate prevederea art. 10 alin. (1) din Legea nr. 193/2006, cu modificările ulterioare, respectiv creșa la care este înscris copilul salariatului;

d) valoarea lunară a tichetelor cadou;

e) valoarea lunară a tichetelor de creșă în limita valorii nominale prevăzute la art. 7 alin. (1) din Legea nr. 193/2006, cu modificările ulterioare, și data la care se distribuie salariaților;

f) criteriile de selecție privind stabilirea salariaților care primesc tichete cadou și/sau tichete de creșă, ținând seama de condițiile concrete de lucru în care își desfășoară activitatea unele categorii de salariați, de prioritățile socioprofesionale și de alte elemente specifice activității;

g) documentația pe care trebuie să o prezinte salariatul angajatorului în vederea acordării de tichete de creșă;

h) criterii și perioade pentru care salariații nu primesc tichete cadou și tichete de creșă;

i) criterii de stabilire a unității emitente cu care vor contracta achiziționarea tichetelor cadou și/sau a tichetelor de creșă.”

Începând cu 01 ianuarie 2019, a fost în vigoare Legea nr. 165 din 10 iulie 2018 privind acordarea biletelor de valoare, și la art.15 prevede:

„ Tichetele cadou

ART. 15

(1) Tichetele cadou sunt bilete de valoare acordate, ocazional, angajaților, pentru cheltuieli sociale.

(2) Prin excepție de la prevederile art. 1, pot fi acordate tichete cadou și altor categorii de beneficiari, pentru campaniile de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate.”

Având în vedere aceste prevederi legale, se reține faptul că tichetele cadou pot fi considerate cheltuieli sociale doar în măsura în care sunt acordate ca parte a politicii sociale, sunt diferențiate între beneficiari și sunt acordate pentru situații sociale.

De asemenea, potrivit prevederilor art.76 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor

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

(...s) orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură.

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

h) tichete cadou acordate potrivit legii, cu excepția destinațiilor și limitelor prevăzute la alin. (4) lit. a), tichete de masă, vouchere de vacanță și tichete de creșă, acordate potrivit legii.

4) Următoarele venituri nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:  
a) (...) inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, (...)

Cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori salariaților, cât și cele oferite în beneficiul copiilor minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește .....lei,,

În ceea ce privește contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, la art. 136 lit.a) și lit.c) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

„Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul public de pensii, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul ori reședința în România;

c) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, atât pe perioada în care persoanele fizice care realizează venituri din salarii ori asimilate salariilor desfășoară activitate, cât și pe perioada în care acestea beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;”

iar la art.137 alin.(1) lit.a) se prevede:

„(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri:

a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;”

și la art.138 alin.(1) lit.a) și art. 140 se prevede:

„ART. 138 - Cotele de contribuții de asigurări sociale

Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

a) 25% datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit prezentei legi;”

„ART. 140 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora

(1) Pentru persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale o reprezintă suma câștigurilor brute prevăzute la art. 139, realizate de persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor asupra cărora se datorează contribuția, pentru activitatea desfășurată în condiții deosebite, speciale sau în alte condiții de muncă.

*(2) Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajatorii care desfășoară activități în sectorul construcției și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice. Prevederea se aplică până la data de 31 decembrie 2028 inclusiv.”*

În ceea ce privește contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, la art.153 alin.(1) lit.a) și lit.f) se precizează:

*„(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:*

*a) cetățenii români cu domiciliul în țară;*

*f) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora;”*

iar la art.155 alin.(1) lit. a) se prevede:

*„(1)Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:*

*a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;”*

și la art. 156, 157 alin. (1) lit.a) și art. 158 alin. (1) se prevede:

*„ART. 156 - Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate*

*Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate este de 10% și se datorează de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit prezentei legi.”*

*„ART. 157 - Baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor*

*(1) Baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, o reprezintă câștigul brut care include:*

*a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege. în situația personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, veniturile din salarii cuprind salariile de bază sau, după caz, soldele funcțiilor de bază corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective sunt încadrate în țară, la care se adaugă, după caz, sporurile și adaosurile care se acordă potrivit legii;”*

„ART. 158 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori sau de persoane asimilate acestora prevăzute la [art. 153](#) alin. (1) lit. f)

(1) Pentru persoanele prevăzute la [art. 153](#) alin. (1) lit. f), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate o reprezintă suma câștigurilor brute prevăzute la [art. 157](#) asupra cărora se datorează contribuția individuală.

(2) În baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate se includ și următoarele venituri:

a) indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă, acordate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, numai pentru zilele suportate de angajator;

b) indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă, acordate în baza Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, numai pentru zilele suportate de angajator. „

În ceea ce privește contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj, la art.184 lit.a) și lit.b) se precizează :

„Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări pentru șomaj, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședința în România, precum și cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii care nu au domiciliul sau reședința în România în condițiile prevăzute de legislația europeană aplicabilă în domeniul securității sociale, precum și în acordurile privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

b) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora.”,

la art.185 alin.(1) se prevede:

„(1) Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări pentru șomaj, prevăzuți la art. 184, datorează, după caz, contribuții de asigurări pentru șomaj pentru veniturile din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76.”,

iar la art.187 alin.(1) lit. a) și art.YY alin.(1) se prevede:

„ART. 187 - Baza de calcul al contribuției individuale de asigurări pentru șomaj în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

(1) Baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări pentru șomaj, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, reprezintă câștigul brut realizat din salarii și venituri asimilate salariilor în țară și în alte state, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege;”

ART. YY - Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări pentru șomaj

(1) Persoanele prevăzute la [art. 184](#) lit. b) au obligația de a calcula și de a reține la sursă contribuțiile individuale de asigurări pentru șomaj, precum și obligația de a calcula contribuțiile de asigurări pentru șomaj datorate de aceștia, după caz.”

În ceea ce privește contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, la art.192 lit.a) se prevede:

„Contribuabilii/plătitorii de venit obligați la plata contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate sunt, după caz:

a) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, pentru cetățenii români, cetățeni ai altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședința în România, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;”

iar la art.193 alin.(1) lit.a) și la art.195 alin.(1) lit.a) se prevede:

„(1)Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 192, datorează, după caz, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

a) veniturile din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;”

„ART. 195 - Baza de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

(1) Pentru persoanele prevăzute la [art. 192](#) lit. a) baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate o reprezintă suma câștigurilor brute realizate din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege;”

În ceea ce privește contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, la art.201 lit.a) se precizează:

„Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de stat, obligați la plata contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, sunt, după caz:

a) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, pentru cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședința în România cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;”

iar la art.202 alin.(1) lit.a) , art.203 alin.(1) și art.204 alin.(1) lit.a) se prevede:

„(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de stat, prevăzuți la art. 201, datorează, după caz, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru următoarele categorii de venituri:

a) veniturile din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;”

„ART. 203 - Cotele de contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

(1) Cota de contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale este cuprinsă între 0,15% și 0,85%, diferențiată în funcție de clasa de risc, conform legii.”

„ART. 204 - Baza de calcul al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

(1) Pentru persoanele prevăzute la [art. 201](#) lit. a) baza lunară de calcul al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de angajații acestora, în țară și în alte state, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege;”

În ceea ce privește contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator la art.209 se precizează:

„Contribuabilii/plătitorii de venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, obligați la plata contribuției sunt persoanele fizice și juridice, 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, ce pot să angajeze forță de muncă pe bază de contract individual de muncă, în condițiile prevăzute de Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

iar la art.210 alin.(1) și art.211 se prevede:

„(1) Contribuabilii/plătitorii de venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, prevăzuți la art. 209, datorează, după caz, contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale pentru veniturile din salarii, definite conform art. 76.”

*„ART. 211 - Cota de contribuție la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale*

*Cota de contribuție la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de angajator, este de 0,25%.”*

Prin urmare, potrivit acestor prevederi legale, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor se datorează contribuții sociale.

Urmare constatărilor organelor de inspecție fiscală a rezultat că societateaXX S.R.L. a folosit prin administratorul acestuia tichete cadou.

**Petenta susține că:**

- tichetele cadou au fost **„acordate mie si soției personal direct”** de către cele două societăți XX Import S.R.L. șiXX S.R.L.,

- nu a fost necesară înregistrarea în contabilitatea societățiiXX S.R.L., întrucât nu au fost acordate societății și ca urmare nuXX S.R.L. le-a distribuit către administrator și soția sa, ci societățile furnizoare de piese auto,

- societateaXX S.R.L. nu avea obligația înregistrării acestora și distribuirea lor către salariați cu calcularea tuturor impozitelor și contribuțiilor aferente.

**Prin contestația formulată, aceasta nu aduce niciun argument factic ori legal de natură să combată constatările organelor fiscale și ignoră dispozițiile legale anterior citate care stipulează cu suficientă claritate faptul că avea obligația calculării impozitului pe salarii și a contribuțiilor sociale.**

**Din analiza documentelor atașate la dosarul cauzei și potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală, rezultă că:**

1. În perioada 01.04.2016-31.10.2020, societateaXX S.R.L. a primit tichete cadou de la societăți XX Import S.R.L. șiXX S.R.L. în sumă totală de YY lei, din care **utilizate pentru nevoile societății în sumă de YY lei.**

2. Tichetele cadou acordate au fost folosite de administratorul societății în **interesul personal al său**, dl. XX, dar nu s-a calculat și reținut impozitul pe veniturile din salarii și asimilate acestora și contribuțiile aferente.

În acest sens, organul de soluționare a contestației reține că, deși petenta susține că tichetele cadou au fost primite de administratorul societății dl. Petrescu Irinel-Constantin și soția acestuia și nu de societate, nu aduce nici un argument în acest sens și mai mult în Nota explicativă dată de administrator, în baza art. 113, alin.(2), lit. g) din Legea nr. 207 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la întrebarea nr. 2 **„Puteti prezenta echipei de inspecție fiscală documentele justificative prin care aceste tichete au ajuns în posesia soției dvs.”**, răspunsul a fost **„Nu”**.

3. Prin contestația formulată, societatea nu aduce niciun argument factic ori legal de natură să combată constatările organelor fiscale și ignoră dispozițiile legale anterior citate care stipulează cu suficientă claritate faptul că avea obligația să includă valoarea tichetelor cadou în baza impozabilă a veniturilor din salarii, acestea fiind de natura avantajelor și să calculeze impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente.

În probațiune nu a anexat la contestație documente noi, care nu au fost prezentate și în timpul inspecției fiscale.

În speță, sunt incidente și prevederile art. 73 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„ART. 73

*Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale*

*(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”*

În ceea ce privește dreptul contestatarilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

Din normele legale mai sus prezentate se reține ca acesta nu și-a exercitat posibilitatea conferită de legiuitor prin dispozițiile art. 276 alin.4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, nedepunând mijloace de probă noi.

Prin urmare, întrucât petenta nu a motivat pretențiile din contestația formulată cu motive de drept și înscrisuri de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală care să infirme situația de fapt constatată de inspecția fiscală, respectiv documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, fapt pentru care, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia *“Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”*, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căruia:

*11.1. 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 atacat;”*

urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată** contestația formulată de societatea XX S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoanele juridice nr. YY/06.10.2021 **pentru suma de YY lei**, reprezentând :

- YY lei impozit pe veniturile din salarii;
- YY lei contribuții sociale.

\*

\*

\*

În ceea ce privește Raportul de inspecție fiscală nr. YY/06.10.2021, se reține că Raportul de inspecție fiscală nu constituie titlu de creanță și nu creează vreun raport obligațional între bugetul statului și contribuabil, motiv pentru care nu poate fi contestat pe cale administrativ-fiscală, motiv pentru care s-a soluționat contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. YY/06.10.2021.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se

#### DISPUNE:

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de petenta XX S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. YY/06.10.2021, pentru suma de YY lei, reprezentând :**

- CAS angajator, în sumă de YYlei;
  - CAS angajat, în sumă de YY lei;
  - CAS accidente de munca, în sumă de YYlei;
  - șomaj angajator, în sumă de YY lei;
  - șomaj angajat, în sumă de YY lei;
  - fond garantare, în sumă de YY lei;
  - sănătate angajator, în sumă de YYlei;
  - sănătate angajat, în sumă de YYlei;
  - concedii și indemnizații, în sumă de YY lei;
  - contribuție asiguratorie, în sumă de YY lei;
  - impozit pe veniturile din salarii, în sumă de YY lei.
- prezenta decizie se comunică :
- societății XX S.R.L.;
  - AJFP XX - Inspecție fiscală

***Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul XX în termen de 6 luni de la data comunicării.***

**XX  
APROBAT,  
DIRECTOR GENERAL**