



## Ministerul Finantelor Publice

### Agentia Natională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17  
Râmnicu Vâlcea  
Tel : +0250 737777  
Fax : +0250 737620  
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

## DECIZIA NR. .... din .....2012

**privind modul de soluționare a contestației formulate de ..... din ....., jud. Valcea, CF ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr..... si completata sub nr.....**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de ..... din loc.Rm. Valcea, CF ..... cu contestatie inregistrata la aceasta institutie sub nr. .... si completata in data de .....

Contestația are ca obiect suma de .... lei, stabilită prin Decizia de impunere nr. .... din ....., întocmita de organele de inspecție fiscală din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Valcea si comunicata petentei la data de ..... conform procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare, existent în copie la dosarul cauzei, reprezentând:

- .... lei impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- ..... lei accesorii aferente acestora;
- ..... lei CAS angajator;
- ..... lei majorari de întârziere aferente CAS angajator;
- ..... CAS asigurati;
- ..... lei majorari de întârziere aferente CAS asigurati;
- ..... lei CASS angajator;
- ..... lei majorari de întârziere aferente CASS angajator;
- ..... lei CASS asigurati;
- ..... lei majorari de întârziere aferente CASS asigurati;
- ..... lei fond somaj angajator;
- ..... lei majorari de intarziere aferente contributiei la fondul de somaj datorat de angajator;
- ..... fond somaj asigurati;
- ..... lei majorari de intarziere aferente contributiei la fondul de somaj datorat de angajati;
- ..... lei contributia angajatorilor la fondul garantare pentru plata creantelor salariale ;
- ..... lei majorari de intarziere aferente contributiei la fondul de garantare a creantelor salariale;
- ..... lei contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ..... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca;
- ..... lei contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice;

- ..... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii.

Contestația este semnată de presedinta fundatiei, d-na ....., si este confirmată cu ștampila .

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de .....

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

### **I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

Petenta contestă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscala nr..... considerand constatările din acestea ca fiind, nelegale si netemeinice din urmatoarele motive:

Petenta invoca faptul ca societatea a calculat contributiile datorate bugetului de stat consolidat in concordanta cu datele declarate la AFP Rm. Valcea si cu situatia de fapt inregistrata, astfel ca in mod eronat inspectorii fiscali au stabilit o baza de impozitare suplimentara.

Astfel aceasta precizeaza faptul ca in mod gresit s-au avut in vedere de organele fiscale la stabilirea bazei impozabile suplimentare contractele de munca incheiate cu 8 ore , cand de fapt situatia reala conform pontajelor si realitatii juridice avea la baza contracte de munca care vizau angajati cu 4 ore / zi.

Petenta sustine ca este irelevant faptul ca nu a depus actele aditionale de modificare a contractelor de munca pentru timp de munca partial de 4 ore / zi, acest fapt fiind prezentat organelor de control in timpul desfasurarii inspectiei fiscale.

Avand in vedere aceste sustineri petenta considera ca pentru perioada ..... stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare reprezentand contributi ale angajatorului si ale angajatului la fondurile speciale s-a facut eronat de catre organele fiscale, avand in vedere ca stabilirea bazei impozabile trebuie determinata in concordanta cu situatia reala.

Sintetizand, petenta invoca urmatoarele motive de nelegalitate a stabilirii debitelor suplimentare pentru impozitul pe veniturile din salarii si celelalte contributii sociale:

- s-au luat in calcul de organele fiscale, contracte de munca de 8 ore /zi , cand in fapt este vorba de contracte de 4 ore /zi , netinandu-se cont de situatia juridica reala;

- deducerea de baza nu a fost luata in considerare la stabilirea impozitului pe veniturile din salarii;

- pentru luna ..... s-au calculat gresit debitele suplimentare, intrucat pentru aceasta perioada nu s-a desfasurat activitate si nu s-au facut plati de salarii, astfel ca baza de calcul este 0;

- pentru lunile ..... organele fiscale au avut in vedere in mod gresit un salariu mai mare decat cel legal, respectiv .... lei in loc de..... lei pentru luna ... si ..... pentru luna ..... conform declaratiilor depuse la ITM Valcea.

De asemenea in ceea ce priveste procentul avut in vedere la calcularea fondului de risc, pentru anii ..... petenta sustine ca acesta este gresit pentru cod CAEN 9499 " Activitati ale altor organizatii n.c.a ".

In ceea ce priveste majorarile de intarziere calculate pentru debitele principale, avand in vedere faptul ca baza impozabila suplimentara a fost stabilita eronat pe cale de consecinta nu se justifica nici calcularea accesoriilor.

### **B. Din actul administrativ fiscal contestat si raportul de inspectie fiscala anexa la acesta rezultă următoarele:**

....., are domiciliul fiscal in localitatea ...., ..... , jud. Valcea si are codul unic de inregistrare .....

Activitatea principala prevazuta in certificatul de inmatriculare si care a fost efectiv desfasurata este de "Activitati ale altor organizatii n.c.a", cod CAEN.....

**1) Impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor** a fost verificat in baza prevederilor Legii 571/2003 privind Codul fiscal si a HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a codului fiscal, cu modificarile ulterioare, pentru perioada .....

Din documentele prezentate, organele fiscale nu au putut identifica cuantumul salariilor inregistrate si al contributiilor aferente datorate, constatandu-se neconcordante intre sumele inregistrate de operatorul economic in evidenta si cele declarate la organul fiscal teritorial, drept pentru care s-au solicitat Inspectoratului Teritorial de Munca Valcea, cu adresa nr..... copii de pe statele de plata a salariilor inregistrate de operatorul economic la aceasta institutie.

ITM Valcea a transmis aceste documente cu adresa nr....., pentru perioada ..... , cu mentiunea ca pentru luna..... nu a fost inaintat stat de plata.

Avand in vedere aceste documente, cele prezentate de societate organelor fiscale precum si deciziile de impunere emise de AFP Rm.Valcea, pentru .... si ..... a rezultat pentru perioada ..... impozit pe veniturile din salarii suplimentar in suma totala de .... lei astfel:

- anul 2007 suma de ..... lei;
- anul 2008 suma de ..... lei;
- anul 2009 suma de ..... lei;
- anul 2010 suma de ..... leu.

La stabilirea venitului brut si a impozitului pe veniturile din salarii suplimentar organele fiscale au avut in vedere si datele din contractele de munca, valabile in aceasta perioada, cat si cele raportate in fisele fiscale.

Operatorul economic nu a respectat prevederile art.57, alin. 1 si 2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si ale art.82, alin 3 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Pentru diferenta suplimentara in suma de ..... lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor s-au stabilit accesorii in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.119, alin.1, art.120, alin 1 si alin 7 si art.120<sup>1</sup>, alin 1 si 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**2) Contributia de asigurari sociale de stat** a fost verificata in baza prevederilor Legii 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale cu modificarile ulterioare, normele de aplicare a Legii 19/2000 aprobate prin O.M.M.S.S nr. 340/2001 precum si legile bugetelor de asigurari sociale pentru anii .....

Avand in vedere constatările organelor fiscale prezentate la pct.1, rezulta ca acestea au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand *Contributie la asigurarile sociale datorata de angajator si de angajati astfel :*

- a) CAS angajator suplimentar in suma totala de .....,
- b) CAS datorat de angajati suplimentar in suma de .....

Obligatiile fiscale suplimentare s-au stabilit in temeiul prevederilor OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , art.82, alin 3 precum si a Legii 19/2000, art.24, alin .1, art.21, alin. 1 si art.23, alin. 1 dar si a Legilor bugetare anuale in ceea ce priveste cotele de contributii aferente fiecarui an in parte (Legea 487/2006 - pentru anul 2007, Legea 387/2007 - pentru anul 2008, OUG 226/2008 - pentru anul 2009 si Legea nr.12/2010 - pentru anul 2010).

Totodata pentru neplata la termenele legale a CAS datorata de angajator si de catre angajati s-au calculat *majorari de intarziere* in suma de ..... lei - CAS angajator si majorari de intarziere in suma de ..... lei - CAS angajati , in conformitate cu prevederile art.119, alin.1, art.120, alin 1 si alin 7 si art.120<sup>1</sup>, alin 1 si 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**3) Fondul special pentru accidente de munca si boli profesionale** datorat de angajator a fost verificat in baza prevederilor Legii 346 / 2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale cu modificarile ulterioare, HG 2269/2006 privind aprobarea normelor metodologice de calcul al contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale.

Similar cu cele prezentate anterior, la aceasta categorie de obligatii s-a stabilit o contributie suplimentara in suma de ..... lei, in temeiul prevederilor OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala art.82, alin 3 precum si a Legii 346/2002, art.101, alin 1, art.102, alin 2 dar si a Legilor bugetare anuale in ceea ce priveste cotele de contributii aferente fiecarui an in parte (Legea 487/2006 - pentru anul 2007, Legea 387/2007 - pentru anul 2008, OUG 226/2008 - pentru anul 2009 si Legea nr.12/2010 - pentru anul 2010).

De asemenea intrucat contributia pentru accidente de munca si boli profesionale nu a fost achitata la termenul de plata organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere in suma de ..... lei , in conformitate cu prevederile art.119, alin.1, art.120, alin 1 si alin 7 si art.120<sup>1</sup>, alin 1 si 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**4) Fondul asigurarilor sociale de sanatate** a fost verificat in conformitate cu prevederile, Legii 95/2006, privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile ulterioare si potrivit OG150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, precum si in conformitate cu legile bugetelor de asigurari sociale pentru anii ..... pentru aplicarea noilor cote de contributii de sanatate.

Avand in vedere constatările organelor fiscale prezentate la pct.1, rezulta ca acestea au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand *Contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator si de angajati astfel :*

- a) *CASS angajator suplimentar in suma totala de..... lei,*
- b) *CASS datorat de angajati suplimentar in suma de ..... lei.*

Obligatiile fiscale suplimentare s-au stabilit in temeiul prevederilor OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , art.82, alin 3, a Legii 95/2006, art.257<sup>1</sup>, alin 2, a OG 150/2005, art.52, alin 1 si 2 si a OUG 226/2008 - pentru anul 2009.

Totodata pentru neplata la termenele legale a CASS datorata de angajator si de catre angajati s-au calculat *majorari de intarziere* in suma de .... lei - CASS si majorari de intarziere in suma de ..... lei - CASS angajati , in conformitate cu prevederile art.119, alin.1, art.120, alin 1 si alin 7 si art.120<sup>1</sup>, alin 1 si 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**5) Contributia de asigurari pentru somaj** a fost verificata in conformitate cu prevederile Legii nr.76/2002, privind sistemul asigurarilor de somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, HG 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 76/2002 cu modificarile ulterioare, O.M.M.S.S nr.30/2006 pentru aprobarea procedurii privind declararea lunara de catre angajatori a evidentei nominale a asiguratilor si a modelului si continutul Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, astfel :

Având în vedere constatările organelor fiscale prezentate la pct.1, rezulta ca acestea au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand *Contributie la asigurarile de somaj datorata de angajator si de angajati astfel* :

- a) *somaj angajator suplimentar in suma totala de ..... lei,*
- b) *somaj datorat de angajati suplimentar in suma de ..... lei.*

Obligatiile fiscale suplimentare s-au stabilit in temeiul prevederilor OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , art.82, alin 3 precum si a Legii 76/2002, art.26, dar si a Legilor bugetare anuale in ceea ce priveste cotele de contributii aferente fiecarui an in parte (Legea 487/2006 - pentru anul 2007, Legea 387/2007 - pentru anul 2008, OUG 226/2008 - pentru anul 2009 si Legea nr.12/2010 - pentru anul 2010).

Totodata pentru neplata la termenele legale a contributiei de somaj datorata de angajator si de catre angajati s-au calculat *majorari de intarziere* in suma de *..... lei - somaj angajator* si majorari de intarziere in suma de *..... lei - somaj angajati*, in conformitate cu prevederile art.119, alin.1, art.120, alin. 1 si alin 7 si art.120<sup>1</sup>, alin. 1 si 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**6) In ceea ce priveste fondul de garantare pentru plata creantelor salariale** verificarea s-a facut in conformitate cu prevederile Legii 200/2006 privind constituirea si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, si avand in vedere constatările organelor fiscale prezentate la pct.1 a rezultat o obligatie suplimentara la aceasta categorie in suma totala de *.... lei*, in conformitate cu prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.82, alin. 3 precum si a art.7 din Legea 200/2006.

De asemenea organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere in suma de *.... lei*, in conformitate cu prevederile art.119, alin.1, art.120, alin 1 si alin 7 si art.120<sup>1</sup>, alin 1 si 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**7) Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice** a fost verificata in conformitate cu prevederile Legii 95/2006, privind reforma in domeniul sanatatii, a OUG 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate si potrivit constatarilor organelor fiscale prezentate la pct.1 a rezultat o obligatie suplimentara la aceasta categorie in suma totala de *.... lei*, in conformitate cu prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.82, alin. 3 precum si a art.6, alin. 1 si 2 din OUG 158/2005 si a art.256, alin. 5 din Legea 95/2006.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere in suma de *..... lei*, in conformitate cu prevederile art.119, alin.1, art.120, alin. 1 si alin. 7 si art.120<sup>1</sup>, alin. 1 si 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de *..... lei*, reprezentand impozit pe veniturile din salarii, CAS angajator si asigurati, CASS angajator si asigurati, fond somaj angajator si angajati, fondul pentru accidente de munca si boli profesionale datorat de angajator, fondul de garantare pentru plata creantelor salariale si contributia pentru concedii si indemnizatii precum si accesorii aferente debitelor suplimentare, stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala este legal datorata de ..... din Rm. Valcea.

**1. Referitor la debitele suplimentare in suma totala de ... lei reprezentand: .... lei impozit pe veniturile din salarii, .... lei CAS angajator, ... lei CAS angajati, .... lei contributie la fondul de somaj datorata de angajator, .... lei contributie la fondul de somaj datorata de angajati, ... lei fond garantare plata creante salariale, ... lei CASS unitate, .... lei CASS salariat, ... lei contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice, .... lei fondul special pentru accidente de munca si boli profesionale.**

**In fapt,** ..... este societate caritabila non profit fiind organizata ca persoana juridica in conformitate cu prevederile OG nr. 26 din 30 ianuarie 2000 cu privire la asociatii si fundatii si desfasoara activitate constand in :

- sprijinirea materiala a caminelor de copii si batrani, lacaselor de cult ortodox, prin distribuirea de pachete de alimente, haine, medicamente, jucarii, bunuri de folosinta indelungata;
- identificarea unor familii care au nevoie de sprijin umanitar si material ;
- accesare si participare la noi forme educationale, atat pentru adulti cat si tineri/copii in dificultate, formare personala si profesionala continua.

Inspectia fiscala s-a desfasurat urmare scrisorii nr....., transmisa de Garda Financiara - Sectia Judeteana Valcea prin care se comunica faptul ca impotriva, d-nei ....., in calitate de Presedinte al..... s-a formulat Sesizarea penala nr....., pentru savarsirea infractiunii de fals intelectual, pe vazuta la art.43 din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata.

Urmare verificarilor intreprinse asupra documentelor financiar contabile prezentate organelor de inspectie fiscala, s-a constatat, ca pentru anul 2010 nu exista intocmita evidenta contabila, emitandu-se in acest sens Dispozitia de masuri nr.....

Masurile dispuse de organele de inspectie fiscala prin aceasta nu au fost duse in sa la indeplinire de catre presedintele ....., in termenul de 30 zile de la data comunicarii.

Totodata organele de inspectie fiscala nu au putut identifica cuantumul salariilor inregistrate si al contributiilor aferente datorate, constatandu-se neconcordanțe între sumele inregistrate de operatorul economic in evidenta contabila si cele declarate la organul fiscal teritorial. Pentru clarificarea acestei situatii cu adresa nr....., s-au solicitat Inspectoratului Teritorial de Munca Valcea, copii de pe statele de plata a salariilor inregistrate de operatorul economic la aceasta institutie.

Cu adresa nr..... ITM Valcea a transmis documentele solicitate, pentru perioada ....., cu mentiunea ca pentru luna septembrie 2009 nu a fost inaintat statul de plata al salariilor.

Totodata in data de .... reprezentantul .... s-a prezentat la sediul DGFP Valcea si a prezentat organelor fiscale, copii de pe urmatoarele documente:

- statele de plata pentru perioada .....
- borderoul fiselor fiscale pentru anul ...
- contractul de munca incheiat pentru perioada ....., pentru .... in calitate de director economic;
- contractul de munca incheiat pentru perioada .... pentru ..... in calitate de arhivar;
- PV de control al Inspectoratului Teritorial de Munca Valcea nr. ....

Avand in vedere toate aceste documente dar si cele de evidenta contabila precum si Deciziile de impunere emise de AFP a municipiului Rm.Valcea, pentru ... si ..., organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada .... obligatii fiscale suplimentare constand in impozit pe veniturile din salarii si contributii sociale ( CAS angajator, CAS angajati , somaj angajator, somaj angajati, fond garantare plata creante salariale, CASS unitate, CASS

salariati, contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice, fondul special pentru accidente de munca si boli profesionale) in suma totala de ..... lei.

De asemenea, avand in vedere faptul ca in cauza Garda Financiara Sectia Judeteana Valcea a transmis Parchetului de pe langa Judecatoria Rm. Valcea sesizarea Penala nr...., impotriva presedintelui ...., d-na ....., organele de inspectie fiscala au transmis in completare scrisoarea nr....., pentru ca organele de cercetare penala sa analizeze daca sunt intrunite sau nu "elementele constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala , sau/si ale altor fapte de natura penala care pot rezulta urmare informatiilor suplimentare care se vor obtine in urma cercetarilor efectuate."

***Speța supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care aceasta, în baza constatărilor ce se regăsesc în Decizia de impunere nr. F-VL ..... și Raportul de inspectie fiscală nr. F-VL ....., au completat sesizarea penala formulata de Garda Financiara nr..... impotriva numitei .... - in calitate de presedite al .....***

Având în vedere însă că între stabilirea obligațiilor bugetare datorate de petentă în sumă totala de .... lei din care : .... lei impozit pe veniturile din salarii si contributii aferente si ..... lei accesorii aferente acestora și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite de presedintele acesteia, există o interdependență relativă, în sensul că indiferent dacă acestea sunt sancționate sau nu de legea penală, aceasta nu incumbă asupra legalității înregistrării în contabilitate, a declararii si achitarii obligatiilor fiscale aferente salariilor reflectate in statele de plata in perioada....., organele de soluționare apreciază că se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Astfel, art.214 alin.1 lit. a din OG 92/2003, rep. privind Codul de procedură fiscală precizează că :

“Organul de soluționare competent **poate suspenda**, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când :

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele de drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă “.

*Față de cele de mai sus și văzând dispozițiile art.214 alin.1 lit.a din OG 92/2003 rep.la data de 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea se investește cu soluționarea pe fond a contestației, pe cale administrativă pentru suma totala contestată de ..... lei.*

**Cauza supusa solutionarii este daca ..... datoreaza impozitul pe veniturile din salarii si contributii sociale in suma totala de ... lei in conditiile in care aceasta a intocmit state de plata pentru perioada ....., le-a inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Valcea, insa obligatiile fiscale aferente salariilor constand in impozit pe veniturile din salarii si contributii sociale nu au fost declarate in totalitate la organul fiscal teritorial.**

**In drept**, in speta sunt aplicabile prevederile art.82, alin. 3 din OG92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala , astfel:

“ (3) *Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale înscriind corect, complet și cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre împuternicit.*”

**1) In ceea ce priveste impozitul pe veniturile din salarii** spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.57, alin. 1) si alin. 2) lit. a) din Legea 571/2003 privind codul fiscal care precizeaza urmatoarele :

“Art. 57 - Determinarea impozitului pe venitul din salarii

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

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

a) la locul unde se afla functia de baza, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni, si urmatoarele:

- deducerea personala acordata pentru luna respectiva;
- cotizatia sindicala platita în luna respectiva;
- contributiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul în lei a 200 euro;”

*Pentru anii 2009 si 2010 - contributiile la fondurile de pensii facultative, nu trebuie sa depaseasca echivalentul în lei a 400 euro.*

**2) In ceea ce priveste contributia la asigurarile sociale**, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale , art.21 , art.23, alin. 1, art.24, alin .1 , care precizeaza urmatoarele:

” Art. 21 (3) Contributia de asigurari sociale datorata de angajatori reprezinta diferenta dintre nivelul cotelor de contributii de asigurari sociale stabilite diferentiat, în functie de conditiile de munca, prin legea anuala a bugetului asigurarilor sociale de stat, si nivelul cotei contributiei individuale de asigurari sociale.”

“ Art. 23 (1) Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale în cazul asiguratilor o constituie:

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca, în cazul asiguratilor prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asiguratii prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. II;

b) venitul lunar asigurat, prevazut în declaratia sau în contractul de asigurare social, care nu poate fi mai mic de o patrima din salariul mediu brut.”

Art. 24 (1) Baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale datorate de catre angajator o constituie suma veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale conform art. 23 alin. (1).”

In ceea ce priveste nivelul cotelor de contributii, acestea se stabilesc prin legile bugetare anuale, astfel:

- **pentru anul 2007**- Legea nr. 487 din 27 decembrie 2006 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2007 precizeaza la art.22, alin.1:

“ (1) În baza art. 18 alin. (2) si (3) din Legea nr. 19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru anul 2007 cotele de contributie de asigurari sociale se stabilesc dupa cum urmeaza:

- a) pentru conditii normale de munca - 29%;
- b) pentru conditii deosebite de munca - 34%;
- c) pentru conditii speciale de munca - 39% .”

- **pentru anul 2008** - Legea nr. 387 din 31 decembrie 2007 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2008 precizeaza la art.16, alin.1:

“(1) În baza art. 18 alin. (2) si (3) din Legea nr. 19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru anul 2008 cotele de contributie de asigurari sociale se stabilesc dupa cum urmeaza:

A. În perioada 1 ianuarie - 30 noiembrie 2008:



- a) pentru conditii normale de munca 29%;
- b) pentru conditii deosebite de munca 34%;
- c) pentru conditii speciale de munca 39%.

B. Începând cu 1 decembrie 2008:

- a) pentru conditii normale de munca 27,5%;
- b) pentru conditii deosebite de munca 32,5%;
- c) pentru conditii speciale de munca 37,5%.”

- **pentru anul 2009** - art. 2 din OUG nr. 226 din 30 decembrie 2008 privind unele masuri financiar-bugetare mentioneaza:

“(1) În temeiul prevederilor art. 18 alin. (2) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru anul 2009 cotele de contributie de asigurari sociale se stabilesc dupa cum urmeaza:

a) 28% pentru conditii normale de munca, datorat de angajator si angajati, din care 9,5% datorat de angajati si 18,5% datorat de angajatori;

[..]”

- **pentru anul 2010** art. 18 Legea nr. 12 din 26 ianuarie 2010 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pe anul 2010 precizeaza:

“(1) În baza prevederilor art. 18 alin. (2) si (3) din Legea nr. 19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru anul 2010 cotele de contributie de asigurari sociale se stabilesc dupa cum urmeaza:

a) 31,3% pentru conditii normale de munca, datorata de angajator si angajati, din care 10,5% datorat de angajati si 20,8% datorat de angajatori;”

**3) In ceea ce priveste contributia la asigurarile de sanatate**, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare, art.257, alin. 1 si 2 si art. 258 alin. 1 si 2 care precizeaza:

" Art. 257)

(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).

(2) Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra:

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

Art. 258)

(1) Persoanele juridice sau fizice la care îsi desfasoara activitatea asiguratii au obligatia sa calculeze si sa vireze la fond o contributie de 7% asupra fondului de salarii, datorat pentru asigurarea sanatatii personalului din unitatea respectiva.”

**4) In ceea ce priveste contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice** in drept sunt aplicabile prevederile OUG 158/2005, privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobată prin Legea nr. 399 din 30 octombrie 2006, care la art.6, alin. 1 si 2, mentioneaza urmatoarele:

"Art. 6

(1) Persoanele juridice sau fizice prevazute la art. 5 au obligatia sa calculeze si sa vireze casei de asigurari de sanatate cota de contributie pentru concedii si indemnizatii; [...].

(2) Persoanele juridice sau fizice prevazute la art. 5 lit. a) au obligatia platii cotei de contributie pentru concedii si indemnizatii de 0,85%, aplicat la fondul de salarii realizat, cu respectarea prevederilor legislatiei financiar-fiscale în materie. Prin fond de salarii realizat,

în sensul prezentei ordonante de urgenta, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salariala.”

**5) In ceea ce priveste contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale** spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, care la art.101, alin 1, lit a) si 2 care mentioneaza urmatoarele:

“ Art. 101

(1) Baza lunara de calcul la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale pentru persoanele prevazute la art. 5 si 7 o constituie:

a) suma veniturilor brute realizate lunar;

[...]

(2) Cotele de contributie datorate de angajatori în functie de clasa de risc se stabilesc prin Legea bugetului asigurarilor sociale de stat si se aplica asupra bazei lunare de calcul prevazute la alin.(1).”

In ceea ce priveste nivelul cotelor de contributii, acestea se stabilesc prin legile bugetare anuale, astfel:

- **pentru anul 2007** - Legea nr. 487 din 27 decembrie 2006 a bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2007 precizeaza la art.24, alin.1

“(1)Cotele de contributii datorate de angajatori in functie de clasa de risc, prevazute la art.101 , alin 2 din Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare , se stabilesc de la 0,4% la 3,6%, aplicate asupra fondului total de salarii brute lunare realizate.”

- **pentru anul 2008** - Legea nr. 387 din 31 decembrie 2007 a bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2008 precizeaza la art.18, alin.1

“(1)Cotele de contributii datorate de angajatori in functie de clasa de risc, potrivit Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare , se stabilesc de la 0,4% la 2%, aplicate asupra fondului total de salarii brute lunare realizate.”

- **pentru anul 2009** - art. 4 din OUG nr. 226 din 30 decembrie 2008 privind unele masuri financiar-bugetare precizeaza:

“(1) Cotele de contributii datorate de angajatori în functie de clasa de risc, potrivit prevederilor Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabilesc de la 0,15% la 0,85%, aplicate asupra sumei veniturilor brute realizate lunar.

(2) Cotele prevazute la alin. (1) se aplica începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2009.”

- **pentru anul 2010** art. 20 din Legea nr. 12 din 26 ianuarie 2010 a bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2010 specifica :

“(1) Cotele de contributii datorate de angajatori în functie de clasa de risc, potrivit prevederilor Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata, se stabilesc de la 0,15% la 0,85%, aplicate asupra sumei veniturilor brute realizate lunar.

(2) Cotele prevazute la alin. (1) se aplica începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2010.”

**6) Referitor la contributia la asigurarile de somaj**, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca , art. 26\* si art.27\*, alin. 1) care precizeaza urmatoarele:

" Art. 26\*

Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la bugetul asigurarilor pentru somaj, a carei cota se aplica asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, conform art. 27 alin. (1).

Art. 27\*

(1) Angajatorii au obligatia de a retine si de a vira lunar contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, a carei cota se aplica asupra bazei lunare de calcul, reprezentat de venitul brut realizat lunar, în situatia persoanelor asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevzute la art. 19."

In ceea ce priveste nivelul cotelor de contributii, acestea se stabilesc prin legile bugetare anuale, astfel:

- **pentru anul 2007** - Legea nr. 487 din 27 decembrie 2006 a bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2007 precizeaza la art.23, alin.1:

" (1) În baza art. 29 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, si a art. 7 din Legea nr. 200/2006, pentru anul 2007 se stabilesc urmatoarele cote ale contributiilor:

a) contributia datorata de angajatori la bugetul asigurarilor pentru somaj conform art. 26 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 2%;

b) contributia individuala datorata la bugetul asigurarilor pentru somaj conform art. 27 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 1%;

- **pentru anul 2008** - Legea nr. 387 din 31 decembrie 2007 a bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2008 precizeaza la art.17:

" (1) În baza art. 29 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, si a art. 7 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare, pentru anul 2008 se stabilesc urmatoarele cote ale contributiilor:

a) contributia datorata de angajatori la bugetul asigurarilor pentru somaj conform art. 26 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 1% în perioada ianuarie - noiembrie si 0,5% începând cu luna decembrie;

b) contribuia individuala datorata la bugetul asigurarilor pentru somaj conform art. 27 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 0,5%;

- **pentru anul 2009** - art. 3 din OUG nr. 226 din 30 decembrie 2008 privind unele masuri financiar-bugetare precizeaza:

"(1) În temeiul Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, si al Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu modificarile ulterioare, pentru anul 2009 se stabilesc urmatoarele cote ale contributiilor:

a) contributia datorata de angajatori la bugetul asigurarilor pentru somaj este de 0,5%;

b) contributia individuala datorata la bugetul asigurarilor pentru somaj este de 0,5%,"

- **pentru anul 2010** art. 20 din Legea nr. 12 din 26 ianuarie 2010 a bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2010:

" (1) În baza prevederilor art. 29 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale art. 7 din Legea nr. 200/2006, cu modificarile ulterioare, pentru anul 2010 se stabilesc urmatoarele cote ale contributiilor:

a) contributia datorata de angajatori la bugetul asigurarilor pentru somaj este de 0,5%;

b) contributia individuala datorata la bugetul asigurarilor pentru somaj este de 0,5%;

**7) Referitor la contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale** sunt aplicabile prevederile Legii 200/2006, privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, art.7<sup>\*</sup>, alin. 1 astfel:

" Art. 7\*)

(1) Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare în cota de 0,25%, aplicat asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj realizate de salariatii încadrati cu contract individual de munca, potrivit legii ."

Avand in vedere precizarile legale mentionate se retine ca, pentru impozitul pe veniturile din salarii si pentru contributiile la fondurile speciale, aferente veniturilor din salarii, contribuabilii au obligatia de a declara sumele datorate la bugetul general consolidat al statului, respectiv al fondurilor speciale prin completarea unor declaratii fiscale, înscrind corect, si complet informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale.

De asemenea beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri, adica de catre angajatori.

In acelasi timp pentru veniturile din salarii angajatorii au obligatia retinerii si platii contributiilor la fondurile speciale respectiv: contributie la fondul de somaj, contributia la sigurarile sociale, la asigurarile de sanatate, atat pentru angajator cat si pentru salariatii contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, contributia pentru concedii si indemnizatii si contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

Avand in vedere situatia de fapt prezentata se retine ca ....., a acordat salarii angajatilor sai, in perioada ....., conform statelor de plata inregistrate la Inspectoratul Teritorial de Munca Valcea, insa nu a declarat, retinut si virat la bugetul consolidat al statului, in totalitate, impozitul pe veniturile din salarii, precum si contributiile la fondurile speciale aferente.

Astfel, de exemplu, desi in .... fundatia a inregistrat conform statelor de plata un fond de salarii in suma totala de .... lei, pentru care datora un impozit pe veniturile din salarii in suma de ..... lei, aceasta a declarat un impozit in suma de doar ..... lei.

De asemenea, in ceea ce priveste contributiile la fondurile speciale aferente fondului de salarii in suma totala de ... lei pentru anul .... petenta a declarat contributii in suma totala de.... lei desi suma datorata conform statelor de plata a fost de .... lei.

Aceiasi situatie a fost constatata si pentru anii .... si drept urmare organele fiscale au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributii sociale aferente pentru perioada ..., in suma totala de **... lei** reprezentand:

- ..... lei impozit pe veniturile din salarii;
- ..... lei CAS angajator;
- ..... lei CAS angajati;
- ..... lei contributie la fondul de somaj datorata de angajator;
- ..... lei contributie la fondul de somaj datorata de angajati;
- .... lei fond garantare plata creante salariale;
- .... lei CASS unitate;
- ..... lei CASS salariatii;
- .... lei contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice;
- ..... lei fondul special pentru accidente de munca si boli profesionale.

Debitele suplimentare au rezultat prin stabilirea diferentelor dintre sumele reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributi sociale, declarate la organul fiscal teritorial si cele evidentiata si inscrise in statele de plata inregistrate la ITM Valcea si totodata tinandu-se cont de sumele rezultate din deciziile de impunere din oficiu emise de AFP Rm. Valcea pentru ..... si .....

In contestatie, petenta invoca ca si motive de nelegalitate a stabilirii debitelor suplimentare pentru impozitul pe veniturile din salarii si celelalte contributi sociale faptul ca:

- s-au luat in calcul de organele fiscale, contracte de munca de 8 ore /zi , cand in fapt este vorba de contracte de 4 ore /zi,
- deducerea de baza nu a fost luata in considerare la stabilirea impozitului pe veniturile din salarii,
- pentru luna .... s-au calculat gresit debitele suplimentare, intrucat pentru aceasta perioada nu s-a desfasurat activitate si nu s-au facut plati de salarii, astfel ca baza de calcul este 0,
- pentru lunile aprilie si ..... organele fiscale au avut in vedere in mod gresit un salariu mai mare decat cel legal , respectiv .... lei in loc de .. lei pentru , luna ... si .... pentru luna ..... conform declaratiilor depuse la ITM Valcea.

Aceste sustineri nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei intrucat diferentele suplimentare de impozit pe venit si contributi sociale au rezultat prin compararea sumelor inscrise in statele de plata inregistrate de petenta la ITM Rm. Valcea si care reflecta retributiile salariale acordate de petenta salariatilor la momentul respectiv, cu cele declarate de petenta la organul fiscal teritorial.

Rezulta astfel, ca organele fiscale au tinut cont la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare, exclusiv de sumele inscrise de petenta in statele de plata constand in impozit pe venit si contributi sociale pe care le-au comparat cu sumele declarate de aceasta la organul fiscal teritorial.

Asadar la intocmirea statelor de plata se presupune ca petenta a tinut cont de situatia reala la acel moment in ceea ce priveste acordarea deducerilor de baza sau in ceea ce priveste salariile de baza care trebuiau sa corespunda cu cele inscrise in contractele de munca.

Faptul ca organele fiscale au procedat in acest fel la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare se datoreaza constatarii neconcordanțelor intre datele inscrise in evidenta contabila a petentei si cele declarate la organul fiscal teritorial, in ceea ce priveste nivelul salariilor acordate si al contributiilor aferente, iar pentru anul 2010 s-a constatat ca petenta nu avea intocmita evidenta contabila.

Aceste aspecte au determinat organul fiscal sa solicite Inspectoratului Teritorial de Munca Valcea copii de pe documentele de plata a salariilor aferente perioadei ....., inregistrate la aceasta institutie.

In ceea ce priveste celelalte sustineri ale petentei din contestatia formulata conform carora pentru luna .... si lunile ..... si ..... s-au calculat gresit debitele suplimentare, nici acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei avand in vedere urmatoarele considerente:

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, in speta copii de pe statele de plata transmise de ITM Valcea se constata ca pentru luna.... a fost inregistrat la acesta institutie, in data de ..., stat de plata care are in scris ca si salariat pe d-na ... cu un salariu de .... si caruia ii corespunde un impozit in suma de ... si contributi sociale datorate de salariat in suma totala de ....., sume care nu au fost declarate la organul fiscal teritorial.

In ceea ce priveste salariile aferente lunilor aprilie si ....., conform statelor de plata aferente lunilor respective, existente in copie la dosarul cauzei rezulta ca organele fiscale au avut in vedere impozitul pe veniturile din salarii si contributiile fiscale aferente ,inscrise

in aceste documente care corespund unui venit brut total in suma de ..... pentru luna ..... si de ..... pentru luna .....

Petenta sustine in contestatie ca este irelevant faptul ca statele de plata depuse la ITM Valcea contin informatii privind evidenta salariatilor pe o perioada mai mare de exercitare a functiei avand in vedere ca baza impozabila trebuie determinata in concordanta cu situatia reala, iar in realitate, parte din angajati au lucrat o perioada mai scurta de timp.

Aceste sustineri nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei intrucat statul de plata este document care serveste pentru calculul drepturilor banesti cuvenite salariatilor, precum si al contributiilor si al altor sume datorate precum si ca document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Acesta se întocmeste pe baza documentelor de evidenta a muncii si a timpului lucrat efectiv, a documentelor de centralizare a salariilor individuale pentru muncitorii salarizati în acord etc., a evidentei si a documentelor privind retenirile legale, a listelor de avans chenzinal, concediilor de odihna, certificatelor medicale si se semneaza, pentru confirmarea exactitatii calculului, de catre persoana care determina salariul cuvenit si întocmeste statul de salarii.

In conformitate cu OMF nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile si Anexei Nr. 1 la acesta – Norme Metodologice de intocmire si utilizare a documentelor financiar-contabile, termenul de pastrare a statelor de salarii este de ..... de ani.

Rezulta asadar ca odata intocmite si apoi inregistrate la organul teritorial de munca, statele de plata a salariilor aferente perioadei ..... reflecta situatia reala, in ceea ce priveste timpul efectiv lucrat de salariati, retributia corespunzatoare muncii prestate si conform contractelor individuale de munca, acestea fiind documente justificative de înregistrare în contabilitate.

***In concluzie***, avand in vedere situatia de fapt inregistrata, precizarile legale prezentate anterior, faptul ca petenta avea obligatia inregistrarii in contabilitate si declararii la organul fiscal teritorial a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale corespunzatoare salariilor evidentiata in statele de plata inregistrate la ITM Valcea rezulta ca in mod legal organele fiscale au calculat in sarcina ..... din Rm. Valcea obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ..... lei, sustinerile petentei fata de acest capat de cerere aparand ca neintemeiate.

## **2. In ceea ce priveste accesoriile in suma totala de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la fondurile speciale.**

***In fapt***, prin decizia de impunere nr....., organele de inspectie fiscala au calculat pentru debitele suplimentare reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributiile sociale accesorii in suma totala de ..... lei in baza prevederilor art. 119, art. 120, alin. 1 si 7 si art.120<sup>1</sup> din OG 92/2003 republicata privind codul de procedura fiscala.

***Speța supusă soluționării este dacă accesoriile in suma totala de .... lei sunt legal datorate în condițiile în care stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat conform principiului de drept “accesorium sequitur principale”.***

Avand in vedere ca potrivit celor prezentate la pct.1 debitele suplimentare reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributiile sociale sunt legal datorate, pe cale de consecință, si accesoriile aferente acestora în sumă totala de de..... lei sunt legal datorate, urmând ca organele de solutionare sa se pronunte in consecinta si asupra acestora.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) , art.216 alin (1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicat la data de 31.07.2007 se :

## **DECIDE**

Respingerea în totalitate a contestației formulată de ..... ca neantemeiata pentru suma de ..... lei, reprezentând : ..... lei impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale și ..... lei accesorii aferente.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....