

DECIZIA nr. 63 din 15.07. 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală , asupra contestației formulată de x împotriva Deciziei de impunere nr.../30.04.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii (lei), majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii (lei), CAS datorată de angajator (lei), majorări aferente CAS angajator (lei), CAS asigurați (lei), majorări aferente CAS asigurați (lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (lei), contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (lei), majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (lei), FASS angajator (lei), majorări aferente FASS angajator (lei), FASS angajați (lei), majorări aferente FASS angajați (lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (lei), contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (lei), majorări aferente contribuției pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale (lei), majorările aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale (), vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (lei), majorări aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (lei).

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii deciziei, respectiv **07.05.2010** (cf. adresei nr.../07.05.2010 aflată în copie la dosar) și data depunerii contestației, respectiv **07.06.2010**.

Contestația poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și amprenta ștampilei, conform prevederilor art.206 din OG 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art.206, 207 și 209 din OG92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, x, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../30.04.2010, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală generală nr.../30.04.2010, cu privire la suma totală de ... lei.

“ În motivarea contestației fiscale arătăm, că prin decizia de impunere nr.../30.04.2010 și prin constatările greșite reținute în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală generală încheiat în data de 30.04.2010, am fost lezați în drepturile noastre motiv pentru care solicităm anularea în parte a acestora acte administrativ fiscale atacate, *numai cu privire la aspectele invocate în prezenta contestație*”;

- pentru fiecare an în parte, petenta prezintă situația plăților, precum și cuantumul cheltuielilor nedeductibile fiscal din perioada verificată, astfel:

A. * Pentru anul fiscal 2007 :

- suma de ... lei reprezentând c/val. **drepturilor speciale** acordate funcționarilor publici și personalului contractual, conform Contractului colectiv de muncă și a Acordului colectiv de muncă încheiate pe anul 2007 la nivelul x, aprobate prin HCL nr.../2007, “au fost achitate prin casieria unității *pentru menținerea sănătății și a securității muncii* în cuantum de ... lei lunar/persoană, precum și *pentru o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează* în cuantum de ... lei pe semestru/persoană, în baza unor tabele nominale.”;

<< ... solicităm a se observa că în mod corect Curtea de conturi a reținut că am procedat legal când am plătit *sumele reprezentând drepturi speciale* în cadrul titlului II “Bunuri și servicii” alin.20.14 “Protecția muncii” plăți care *nu pot fi asimilate cheltuielilor salariale și deci nesupuse impozitării.*>>

* Pentru anul fiscal 2008 :

- “suma de ... lei nu poate fi impozitată pentru simplul motiv că legea nu prevede obligația impozitării în cazul sumelor datorate cu titlul de **despăgubiri** și recunoscute pe cale judecătorească”;

B. * Pentru anul fiscal 2009:

- suma de ... lei reprezentând **tichete cadou** acordate funcționarilor publici și personalului contractual în cuantum de ... lei cu ocazia Paștelui, petenta consideră că << Susținerea organului de control este greșită deoarece conform *art.12 din Legea 193/2006* “privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă”: (1) Sumele corespunzătoare tichetelor de creșă acordate de angajator, în limitele valorii nominale prevăzute la art.7, se încadrează în categoria cheltuielilor sociale deductibile limitate, în conformitate cu dispozițiile art.21 alin.3 lit.c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. (2) Sumele corespunzătoare tichetelor cadou și tichetelor de creșă acordate de angajator nu se iau în calcul nici pentru angajator, nici pentru salariat la stabilirea drepturilor și obligațiilor care se determină în raport cu venitul salarial. ... începând cu data de 1 ianuarie 2007 se abrogă prevederile legate de obligațiile fiscale stabilite potrivit Legii nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, de la *art.12 alin(2) din Legea nr. 193/2006, de*

niciunde nu rezultă obligația de a supune aceste sume impozitării motiv pentru care solicităm anularea în partea privitoare la aceste aspecte a deciziei de impozitare și a raportului de inspecția fiscală.”

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

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../30.04.2010.

În baza Raportului de inspecție fiscală generală s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../30.04.2010, prin care s-a stabilit în sarcina x diferențe de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând: impozit pe veniturile din salarii (lei), majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii (lei), CAS datorată de angajator(lei), majorări aferente CAS angajator(lei), CAS asigurați (lei), majorări aferente CAS asigurați (lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (lei), contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (lei), majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (lei), FASS angajator - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator (lei), majorări aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator(lei) FASS angajați-contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați (lei), majorări aferente FASS angajați (lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (lei), contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (lei), majorări aferente contribuției pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale (lei), majorările aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale (), vârsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (lei),majorări aferente vârsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (lei).

Petenta nu este de acord cu diferențele astfel stabilite și formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./30.04.2010 din care contestă doar suma de lei, cu motivațiile expuse la pct.I din prezenta decizie.

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

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

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

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2005 - 28.02.2010.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../30.04.2010, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../30.04.2010.

În urma verificării efectuate, organele de control fiscal au constatat că:

- în anul 2007, petenta a efectuat plăți în numerar prin casieria unității, în sumă totală de ... lei în baza unor tabele nominale, reprezentând “*drepturi speciale*” acordate salariaților săi (funcționari publici și personal contractual) aprobate prin hotărârea Consiliului Local nr.../2007, pentru “*menținerea sănătății și securității muncii*” dar și pentru “*o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează*”;

- în anul 2008, petenta a efectuat plăți în numerar prin casieria unității, în sumă totală de ... lei pe bază de tabele nominale, reprezentând “*drepturi speciale*” acordate salariaților săi (funcționari publici și personal contractual) pentru “*menținerea sănătății și securității muncii*” dar și pentru “*o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează*” și **nu** sume cu titlu de **despăgubiri** - așa cum afirmă petenta în contestație;

- în anul 2009, petenta a acordat salariaților săi (funcționari publici și personal contractual) suma totală de ... lei, reprezentând **tichete cadou** cu ocazia Paștelui, fără a respecta însă prevederile legale din Legea nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă;

- toate aceste sume acordate angajaților primăriei, nu au fost incluse în veniturile brute realizate lunar de petentă și implicit nu au fost incluse nici în baza de calcul a impozitelor pe veniturile din salarii precum și a tuturor celorlalte contribuții datorate de petentă, respectiv: pensii și drepturi de asigurări sociale, șomaj, asigurări de sănătate, asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate bugetului de stat de angajator precum și de angajați, dar și

a contribuțiilor pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, și contribuții la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, încălcând dispozițiile prevederilor legale în vigoare;

- pentru constatările de mai sus, organele de control fiscal stabilesc diferențe privind obligațiile fiscale în sumă totală de ... lei, precum și majorări de întârziere aferente acestora în sumă totală de ... lei.

Petenta nu este de acord cu aceste diferențe și din suma totală stabilită prin Decizia de impunere nr.../30.04.2010, respectiv ... lei, contestă doar suma totală de ... lei reprezentând diferențe stabilite suplimentar de plată în cuantum de ... lei și majorările de întârziere aferente acestora în cuantum de ... lei, aferente cheltuielilor anilor fiscali 2007-2009, cu motivațiile expuse la pct.I din prezenta decizie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv HG 44/2004, Legea nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă și OG92/2003R privind Codul de procedură.

A. *Anul 2007.*

* Față de afirmațiile petentei referitoare la plățile în sumă de ... lei reprezentând c/val. **drepturilor speciale** acordate salariaților: << ... solicităm a se observa că în mod corect Curtea de conturi a reținut că am procedat legal când am plătit *sumele reprezentând drepturi speciale* în cadrul titlului II “Bunuri și servicii” alin.20.14 “Protecția muncii” plăți *care nu pot fi asimilate cheltuielilor salariale și deci nesupuse impozitării.*>>, **se rețin** prevederile **art.55** din Codul fiscal, privind *Definirea veniturilor din salarii*:

“(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

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

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

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

- *sporurile și adausurile de orice fel;*

- ...

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

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

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

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

- după cum afirmă organele de control fiscal în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, în Raportul de control intermediar nr.4097/30.06.2008 - pentru anul fiscal 2007, întocmit de Camera de Conturi Tulcea, se precizează: “... a fost adus un prejudiciu în sumă totală de 68.872 lei, neexistând temeiul legal pentru acordarea drepturilor speciale, legislația în vigoare, referitoare la salarizarea personalului instituțiilor publice, neprevăzând posibilitatea acordării acestor drepturi, ba mai mult, interzice negocierea prin contract a drepturilor a căror acordare și cuantum sunt stabilite prin dispoziții legale.”

Față de cele mai sus consemnate, reiese că afirmația petentei “... solicităm a se observa că în mod corect Curtea de conturi a reținut că am procedat legal când am plătit sumele reprezentând drepturi speciale ...”, este total eronată și nu poate fi reținută, întrucât în conformitate cu prevederile legale de mai sus organele de control fiscal au procedat corect stabilind că suma de ... lei reprezentând plăți(drepturi speciale) acordate de petentă salariaților săi în anul 2007, sunt asimilate cheltuielilor salariale și deci supuse impozitării, și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația petentei pentru acest capăt de cerere.

Anul 2008.

* Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei:“suma de ... lei nu poate fi impozitată pentru simplul motiv că legea nu prevede obligația impozitării în cazul sumelor datorate cu titlul de **despăgubiri** și recunoscute pe cale judecătorească ... organul de control fiscal trebuia să facă distincția necesară între sume impuse impozitării și sume datorate cu titlu de despăgubiri ”, **întrucât**:

- în timpul verificării, organele de control fiscal au constatat că în anul 2008, petenta a efectuat plăți în numerar prin casieria unității, în sumă totală de ... lei pe bază de tabele nominale, acordate salariaților săi (funcționari publici și personal contractual), cu specificația “**drepturi pentru menținerea sănătății și securității muncii**” și “**drepturi pentru o ținută decentă și asigurarea unei imagini corespunzătoare în raport cu publicul și instituțiile cu care colaborează**” și nu sume cu titlu de **despăgubiri** - așa cum afirmă petenta în contestație.

Având în vedere prevederile legale (citate anterior pentru anul 2007 aceleași și pentru 2008), afirmația petentei nu are nici o relevanță, întrucât suma de ... lei acordată salariaților săi a reprezentat plăți cu specificația **“drepturi speciale pentru ...”**, iar organele de control fiscal au procedat legal și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația petentei și pentru acest capăt de cerere.

B. *Anul 2009.*

* Referitor la afirmațiile petentei << Susținerea organului de control este greșită deoarece conform art.12 din Legea 193/2006 “privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă”: (1) Sumele corespunzătoare tichetelor de creșă acordate de angajator, în limitele valorii nominale prevăzute la art.7, se încadrează în categoria cheltuielilor sociale deductibile limitate, în conformitate cu art.21alin.(3) lit.c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ... de niciunde nu rezultă obligația de a supune aceste sume impozitării” >>, privind suma totală de ... lei reprezentând **tichete cadou, se rețin** prevederile Legii 193/2006 *privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă*:

- **art.4, alin.(3):**

“Tichetele de creșă se acordă angajaților care **nu** beneficiază de concediul și de indemnizația acordate pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani, respectiv de până la 3 ani în cazul copilului cu handicap”;

- **art.7, alin.(1):**

“Valoarea nominală a tichetelor de creșă, la data intrării în vigoare a prezentei legi este de 300 lei pentru o lună, de fiecare copil aflat în creșă.”

Având în vedere că, deși petenta invocă art.12 alin.(1) din Legea 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, aceasta nu se încadrează însă în niciuna din prevederile legale de mai sus.

Reținem de asemenea, pe lângă dispozițiile prevederilor legale din Codul fiscal precum și ale Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal citate anterior, prevederile **art.55** din Codul fiscal, care la **alin.(4)** specifică:

“*Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit: a)...* Cadourile oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților, *cu ocazia Paștelui*, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourilor oferite angajatorilor cu ocazia zilei de 8 martie *sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 lei*”, de unde rezultă că diferența de ... lei/persoană nu se încadrează în prevederile art.55, alin.(4), fapt pentru care suma totală de ... lei, respectiv ... lei x 96 persoane - reprezentând diferența peste plafonul admis legal în sumă totală de ... lei (150 lei x 96 persoane) din totalul de ... lei **tichete cadou** - nu a fost inclusă de petentă în baza de calcul a impozitului pe venitul din salarii.

Față de cele mai sus menționate, reținem că organele de control fiscal au procedat corect stabilind că diferențele în sumă de ... lei (avantajele primite de salariații primăriei sub formă de **tichete cadou**) sunt asimilate din punct de vedere fiscal veniturilor din salarii în vederea impunerii și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația petentei și pentru acest capăt de cerere.

*** Cu privire la contribuțiile datorate de petentă**, respectiv: pensii și drepturi de asigurări sociale, șomaj, asigurări de sănătate, asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate bugetului de stat de angajator precum și de angajați, contribuții pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, și contribuții la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, **se rețin** următoarele prevederi legale:

- pentru anul fiscal 2007

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

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

- pentru anul fiscal 2008.

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

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

pentru anul fiscal 2007:

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

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

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura

drepturilor salariale realizate lunar de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. II; - coroborate cu prevederile **pct.19, lit.I)** din *Ordinul 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000*, citat anterior;

pentru anul fiscal 2008:

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

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

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

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

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

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

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

(2) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă.

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

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

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

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

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

- **art.101** din *Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale*, prevede:

“ Baza lunară de calcul la care persoanele prevăzute la art.5 și 7 datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale este reprezentată de fondul total de salarii brute lunare realizate. ”

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

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

- **art.2** din *Legea 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale*, stipulează: “ Din Fondul de garantare se asigură plata creanțelor salariale ce rezultă din contractele individuale de muncă și din contractele colective de muncă încheiate de salariați cu angajatorii împotriva cărora au fost pronunțate hotărâri judecătorești definitive de deschidere a procedurii insolvenței și față de care a fost dispusă măsura ridicării totale sau parțiale a dreptului de administrare, denumiți în continuare angajatori în stare de insolvență.”

Având în vedere cele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, întrucât petenta nu a inclus sumele respective (motivate la pct.A și B din contestație) în venitul brut realizat lunar în

vederea impozitării, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei privind suma totală de ... lei reprezentând diferențe stabilite suplimentar de plată corespunzătoare plăților asimilate cheltuielilor salariale efectuate de petentă în anii 2007-2009.

În ceea ce privesc majorările de întârziere aferente, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, și întrucât prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, potrivit **art.119, alin.(1)** din OG 92/2003 “ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”, urmează a se respinge contestația și cu privire la aceste sume în quantum de ... lei, menținându-se în totalitate constatările organelor de control fiscal.

Petenta nu motivează din decizia de impunere nr.../30.04.2010, suma totală de ... lei reprezentând: ... lei vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate și ... lei majorări de întârziere aferente acestora, și, urmează a se respinge ca nemotivată contestația cu privire la aceste sume.

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

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de x, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../ 30.04.2010, pentru suma totală de ... lei reprezentând: impozit pe veniturile din salarii (... lei), majorări aferente impozitului pe veniturile din salarii (... lei), CAS datorată de angajator (... lei), majorări aferente CAS datorată de angajator (... lei), CAS asigurați (... lei), majorări aferente CAS asigurați (... lei), contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (lei), majorări aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (lei), FASS angajator (lei), majorări aferente FASS angajator (lei), FASS angajați (lei), majorări aferente FASS angajați (lei), contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (lei), majorări aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (lei), contribuția pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (lei), majorări aferente contribuției pentru concedii medicale și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (lei), contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale (lei), majorările aferente

contribuției angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale (lei).

Art.2 Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de x împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../ 30.04.2010 pentru suma totală de ... **lei** reprezentând: ... *lei* vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate și ... *lei* majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate;

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,