

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR
PUBLICHE A JUDETULUI P R A H O V A
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA Nr. 116 din 20 decembrie 2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
Societatea Comercială "... " S.A.
din municipiul Ploiesti, judetul Prahova

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova**, prin adresa **nr. ... din ... iulie 2007** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../... iulie 2007**, în legătură cu contestatia **Societății Comerciale "... " S.A. din municipiul Ploiesti, judetul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... iunie 2007**, act administrativ fiscal emis de A.F.P.C.M. Prahova, precum si împotriva **Raportului de inspectie fiscală încheiat la data de ... iunie 2007** de inspectori din cadrul A.F.P.C.M. Prahova, **comunicate societății comerciale** la data de **... iunie 2007**.

În conformitate cu prevederile **art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 31.07.2007, prin adresa sus-mentionată, **A.F.P.C.M. Prahova** a transmis **Dosarul contestatiei** către D.G.F.P. Prahova - Serviciul solutionare contestatii.

Organul de solutionare a contestatiei constatând îndeplinirea prevederilor **art. 207 si ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 513/31 iulie 2007)**, cu modificările si completările ulterioare, respectiv **depunerea contestatiei nr. .../... .07.2007 în termen de 30 zile de la comunicarea actelor atacate**, înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub **nr. .../... iulie 2007**, precum si **încadrarea în cuantumul de până la 500.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei**, procedează în continuare la **analiza pe fond a contestatiei**.

Societatea Comercială "... " S.A. are domiciliul fiscal în municipiul Ploiesti, Str. ..., Nr. ..., judetul Prahova, este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. **J29/.../...** si are codul unic de înregistrare **...** cu atribut fiscal **RO**.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de **... lei (RON)**, **din care:**

- **Contributia de asigurări sociale datorată de angajator** **... lei;**
- **majorări de întârziere** **... lei;**
- **Contributia individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați** **... lei;**
- **majorări de întârziere** **... lei;**
- **Contrib.de asig. pt. accid. de muncă si boli prof.datorată de angajator** **... lei;**
- **majorări de întârziere** **... lei;**
- **Contrib. de asig.pt. somaj datorată de angajator** **... lei;**
- **majorări de întârziere** **... lei;**

- Contrib.angajatorilor pt.Fondul de garantare pt.plata creantelor salariale lei;
- majorări de întârziere lei;
- Contributia pt. asigurări de sănătate datorată de angajator lei;
- majorări de întârziere lei;
- Contributia pt.asig. de sănătate reținută de la asigurați lei;
- majorări de întârziere lei;
- Contrib.pt.concedii si indemnizatii de la pers.juridice sau fizice -(...) lei;
- Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor lei;
- majorări de întârziere lei.

Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:

I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele (citată):

"[...] Subscrisa S.C. ... S.A., [...], reprezentată legal prin director general ..., în temeiul OG 92/2003, [...] prin prezenta formulează:

CONTESTATIE

La Raportul de inspectie fiscală si decizia de impunere nr. .../... 06 2007, privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite în sarcina noastră [...], în valoare totală de ... lei (corect ... lei), din care ... lei impozite si ... lei majorări de întârziere.

În fapt:

În urma verificării în vederea solutionării decontului de TVA, organul de inspectie fiscală a emis Decizia de impunere [...] în valoare de ... lei, reținând că societatea "a diminuat baza impozabilă cu suma de ... lei, reprezentând primele de vacanță si primele de Paste si Crăciun acordate salariatilor în perioada 01 03 2006-31 12 2006 si ... lei în perioada ianuarie-aprilie 2007, considerate eronat de către societate cheltuieli cu sponsorizarea".

Nu putem fi de acord cu organul de inspectie fiscală care a reținut că "societatea a plătit prime de vacanță si prime de Paste si de Crăciun", deoarece **primele de Paste si Crăciun pentru anul 2006 si primele de vacanță si Paste pentru anul 2007, nu au putut fi acordate pentru motivele pe care le vom preciza mai jos, sau le vom formula ulterior:**

În contractul colectiv de muncă, la art. ... se prevede că: "Adaosurile la salariul de bază sunt :

- a) Adaosul la salariu reprezentând plusul de acord;
- b) Prime acordate din fondul de premiere calculat conform legii;
- c) Cu ocazia sărbătorilor de Paste si de Crăciun, societatea va acorda un adaos fiecărui salariat echivalent cu ...% din salariul mediu brut pe societate din luna anterioară acordării acestui adaos."

d) Pentru 2006 societatea va acorda o primă de vacanță echivalentă cu ...% din salariul mediu brut pe societate pe luna noiembrie a anului 2005"

Lit. a) - Anulare, a art. ... din Contractul colectiv de muncă, precizează că "aceste prime se anulează în cazul persoanelor care au produs rebuturi nerecuperabile din vina lor".

Deoarece în perioada 01 03 2006-31 12 2006, societatea a plătit penalități către beneficiarii externi pentru neconformități si întârzieri în livrare, penalități care se regăsesc în contul 658.1, **Consiliul de Administratie al societății a decis recuperarea contravalorii penalităților de la persoanele vinovate.**

Fiind greu de stabilit din culpa căror persoane s-au produs neconformitățile și întârzierile în livrare, am decis anularea acordării primelor de Paste și de Crăciun, pentru toți salariații. Această anulare a fost discutată împreună cu sindicatul și hotărâtă prin încheierea unui Protocol.

În ceea ce privește, sponsorizarea făcută către Sindicat, prin contractele .../2006, .../2006, .../2007, .../2007, și încadrarea acestora de către organul de control ca fiind "sume de natură salarială, întrucât au fost acordate tuturor salariaților în baza CCM", vă invederăm următoarele:

- Aceste contracte de sponsorizare s-au încheiat cu Sindicatul ..., pentru acordarea unor ajutoare materiale salariaților.

- Sindicatul nu poate plăti prime/sume de natură salarială, deoarece sindicatul nu are salariați, ci membri de sindicat.

- Nu toți salariații au beneficiat de aceste ajutoare, așa cum a reținut organul de control, ci numai unii membri ai acestui sindicat. În acest sens Consiliul Sindical, a fost cel care a hotărât cine este îndreptătit să primească aceste ajutoare.

- Sindicatul ... este o entitate juridică independentă de patronat, și ca atare nu are relații de subordonare față de ...

- Conform L54/2003 a sindicatelor, organizația sindicală poate să sprijine material membri săi.

În ceea ce privește precizarea făcută de organul de control că "autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției", apreciem că nu organul de control este cel abilitat pentru reîncadrarea unor contracte de sponsorizare încheiate cu terte părți.

Fată de cele prezentate vă solicităm să anulați titlul de creanță menționat mai sus, având în vedere că în mod eronat organul de inspecție fiscală a "constatat că societatea a acordat salariaților prime de Paste și Crăciun în anul 2006 și prime de vacanță și Paste în cursul anului 2007, în valoare totală de ... lei". [...]."

II. – Din Decizia de impunere nr. ... din ... iunie 2007, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspecție fiscală din ... iunie 2007, rezultă următoarele:

**** – Inspectia fiscală din ... iunie 2007 a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidentiere, declarare și virare a obligațiilor fiscale datorate către bugetul general consolidat al statului datorate în perioada 01 octombrie 2005 - 31 decembrie 2006 de Societatea Comercială "... S.A. Ploiesti, în vederea soluționării decontului de TVA cu suma negativă și opțiune de rambursare aferent lunii martie 2007, înregistrat la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. .../... aprilie 2007.***

Activitatea principală declarată a societății comerciale este "... - cod CAEN ...

În urma verificării efectuate s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală din ... iunie 2007, în care, la CAPITOLUL III - Constatări fiscale - pag. ... - ..., s-a consemnat (citat):

"[...] 6. Impozitul pe veniturile din salarii și asimilate acestora

Controlul s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, [...], H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, [...] și a cuprins perioada 01.03.2006 - 30.04.2007.

[...] Asa cum am prezentat si la paragraful "Impozitul pe profit pentru anul 2006", din verificarea efectuată asupra fisei de cont pentru operatii diverse a contului 658.8. « Alte cheltuieli de exploatare » s-a constatat că în perioada menționată **societatea a acordat salariatilor prime de vacantă si prime de Paste si Crăciun în sumă de ... lei în anul 2006 si ... lei în perioada ianuarie-aprilie 2007, sume considerate eronat de către societate cheltuieli cu sponsorizarea**, după cum vom arăta în continuare.

Aceste prime au fost acordate în baza unor asa-zise contracte de sponsorizare încheiate între S.C. ... S.A. si Sindicatul ..., respectiv :

- contractul nr. .../2006 în care se prevede sponsorizarea Sindicatului ... cu suma de ... lei acordată esalonat până la 31.12.2006, în vederea acordării unor ajutoare materiale salariatilor;

- contractul nr..../....04.2006 în care se prevede sponsorizarea Sindicatului ... cu suma de ... lei, în vederea acordării unor ajutoare materiale salariatilor ;

- contractul nr..../....12.2006 în care se prevede sponsorizarea Sindicatului ... cu suma de ... lei, în vederea acordării unor ajutoare materiale salariatilor pentru Sărbătoarea Crăciunului ;

- contractul nr..../2007 în care se prevede sponsorizarea Sindicatului ... cu suma de ... lei acordată esalonat până la 31.12.2007, în vederea acordării unor ajutoare materiale salariatilor ;

- contractul nr..../....03.2007 în care se prevede sponsorizarea Sindicatului ... cu suma de ... lei, în vederea acordării unor ajutoare materiale salariatilor.

Sumele acordate în baza contractului nr.1/2006 au fost acordate salariatilor astfel :

- până în luna iunie 2006, prin registrul de casă pe bază de tabele purtând semnătura de primire a acestora, sumele fiind acordate fiecărui salariat care a beneficiat de concediu de odihnă, cuantumului fiind de ... lei în numerar plus ... tichete cadou a ... lei, total ... lei/salariat ;

- în perioada iulie - decembrie 2006 sumele au fost achitate cu chitanță către Sindicatul ..., cuantumului fiind în numerar de ... lei/salariat.

Sumele acordate în baza contractului nr. .../....01.2007 în perioada ianuarie - aprilie 2007 au fost achitate cu chitanță către Sindicatul ..., cuantumului fiind în numerar de ... lei/salariat.

În ceea ce privește sumele prevăzute în contractele nr. .../....04.2006, nr..../....12.2006 si nr..../....03.2007, acestea au fost achitate cu ordin de plată către Sindicatul

În fapt, din analiza documentelor prezentate de către societate, respectiv : registre de casă, componenta cont 658.8, state de plată, contract colectiv de muncă, a rezultat că **sumele acordate în baza contractelor menționate sunt de natură salarială, întrucât au fost acordate tuturor salariatilor în baza Contractului Colectiv de Muncă nr..../....07.2006.**

În Contractul Colectiv de Muncă la art. ... se prevede că : « **Prima de vacantă este de ... lei până la 31.12.2006 si se acordă la ...% din totalul CO + 1 zi.**

Începând cu 01.01.2007, societatea va avorda o primă de vacantă în valoare de ...% calculată la salariul mediu brut al lunii noiembrie 2006 pe societate, pentru fiecare salariat la transa de concediu cea mai mare. Nu beneficiază de prima de vacantă cei angajati sub 6 luni. ».

Astfel, din analiza datelor prezentate în anexa nr.5 rezultă că S.C. ... S.A. a acordat în perioada 01.03.2006 - 31.12.2006 prime de vacantă în cuantum de ... lei pentru un

număr de ... salariați, în total ... lei, iar în perioada ianuarie - aprilie 2007 prime pentru un număr de ... salariați, în total ... lei.

Deasemenea, la art.... din Contractul Colectiv de Muncă mentionat se prevăd următoarele :

« Adaosurile la salariul de bază sunt :

e) Adaosul la salariu reprezentând plusul de acord ;

f) Prime acordate din fondul de premiere calculat conform legii ;

g) **Cu ocazia sărbătorilor de Paști și de Crăciun societatea va acorda un adaos fiecărui salariat echivalent cu ...% din salariul mediu brut pe societate din luna anterioară acordării acestui adaos ;**

h) **Pentru 2006 societatea va avorda o primă de vacanță echivalentă cu ...% din salariul mediu brut pe societate pe luna noiembrie a anului 2005. »**

Potrivit art.... din Contractul Colectiv de muncă : «**Conducerea societății se obligă să respecte și să aplice prevederile prezentului CCM. »**

Având în vedere aspectele prezentate, sumele acordate de către S.C. ... S.A. respectiv prime de vacanță și prime de Paste și Crăciun, sunt drepturi de natură salarială, așa cum se prevede la art.55, alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, [...].

Sumele mentionate, de natură salarială, acordate angajaților, în cuantum de ... lei au fost stabilite la control ca fiind deductibile fiscal, cu respectarea art. 11 din Legea nr.571/2003, [...].

Consecința fiscală a aspectelor prezentate este stabilirea unui **impozit pe veniturile din salarii suplimentar** în cuantum de **... lei** (anexele nr... și ...) prin aplicarea prevederilor art. 55, alin.(1) din Legea nr.571/2003, [...], coroborat cu pct.68 din H.G. nr.44/2004 [...].

Aferent impozitului pe veniturile din salarii stabilit suplimentar în cuantum de ... lei au fost calculate, în conformitate cu prevederile art.116, alin.(1) din O.G. nr.92/2003, [...], **majorări de întârziere** în sumă de **... lei** (anexa nr....). [...].”

Aferent **veniturilor din salarii** în sumă totală de **... lei**, au fost stabilite suplimentar și următoarele **contribuții sociale**:

- **Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei**, conform prevederilor art.24, alin.(1) din Legea nr.19/2000;

- **Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ... lei**, conform prevederilor art.23, alin.(1) din Legea nr.19/2000;

- **Contribuția angajatorului la fondul pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de ... lei**, conform prevederilor art.101, alin.(1) din Legea nr.346/2002

- **Contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator în sumă de ... lei**, conform prevederilor art.26 din Legea nr.76/2002;

- **Contribuția pentru asigurările de sănătate datorată de angajator în sumă de ... lei**, conform prevederilor art.52 din O.U.G. nr. 150/2002;

- **Contribuția pentru asigurările de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ... lei**, conform prevederilor art.51, alin.(2), lit. a) din O.U.G. nr. 150/2002 , coroborate cu cele ale art. 257, alin.(2), lit.a) din Legea nr. 95/2006;

- **Contribuția datorată de angajator pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei**, conform prevederilor art. 6, alin.(2), lit. a) din O.U.G. nr. 158/2005. La această contribuție **s-a constatat un virament în plus** în sumă de

... lei, astfel încât la control s-a stabilit o diferență virată în plus de ... lei după stingerea diferentei suplimentare (... - ... = -... lei);

- Contributia datorată de angajator la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în perioada 01.01.2007 - 30.04.2007, în sumă de ... lei, conform prevederilor art.7, alin.(1) din Legea. nr. 200/2006.

De asemenea, au fost calculate si majorări de întârziere aferente contribuțiilor susmentionate în sumă totală de ... lei, conform prevederilor art. 116 din Codul de procedură fiscală.

III. – Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestatiei, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, organul de solutionare a cauzei constată:

* – Inspectia fiscală efectuată de organele A.F.P.C.M. Prahova la S.C. "..." S.A. Ploiesti, finalizată prin încheierea Raportului de inspectie fiscală din ... iunie 2007 si emiterea Deciziei de impunere nr. ... din ... iunie 2007, a avut ca obiectiv al controlului verificarea modului de calcul, evidentiere, declarare si virare a obligatiilor fiscale datorate de societatea comercială în perioada 01 octombrie 2005 - 30 aprilie 2007 către bugetul general consolidat al statului.

Având în vedere constatările consemnate în Raportul de inspectie fiscală din ... iunie 2007, precum si sustinerile contestatoarei, organul de solutionare a contestatiei retine următoarele aspecte:

- Pentru anul 2006, în urma verificării efectuate, organele de inspectie fiscală au procedat la reîncadrarea formei privind plata către salariatii societății comerciale a sumei totale de ... lei acordată în baza unor contracte de sponsorizare încheiate între S.C. "... S.A. si Sindicatul ..., în sensul că aceste sume au fost considerate venituri de natură salarială si nu cheltuieli de sponsorizare, reîncadrarea efectuându-se în baza prevederilor art. 11 alin. (1) si ale art. 55 alin. (1) din Codul fiscal, ca si ale pct. 68 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, din care cităm:

"Codul fiscal

Art. 11. - (1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în întelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.

[...] Definirea veniturilor din salarii

Art. 55. - (1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani si/sau în natura obtinute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporară de muncă.

Norme metodologice

68. Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relatii contractuale de muncă, [...], indiferent de perioada la care se referă, si care sunt realizate din:

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

- salariile de bază;

- sporurile si adaosurile de orice fel;”

În fapt, pe baza actelor si documentelor verificate, respectiv **Contract colectiv de muncă nr. .../...07.2006**, registre de casă, extrase de cont bancar si fise de cont analitic (*cont contabil 658.8 “Alte cheltuieli de exploatare”*), a rezultat că societatea comercială **a plătit suma totală de ... lei**, ce reprezintă în fapt **venituri de natură salarială obținute de angajatii săi**, reprezentate de **prime de vacanță, de Paste si de Crăciun**, negociate si stabilite prin Contractul colectiv de muncă încheiat între patronat si sindicat.

Deși aceste prime au fost stabilite prin Contractul colectiv de muncă, **acordarea lor a fost anulată** prin **“PROTOCOLUL” din ... martie 2006** - semnat de Patronatul S.C. “...” S.A. si Sindicatul ..., ca urmare a înregistrării unor penalități datorate beneficiarilor externi ai societății comerciale pentru nerespectarea calității, neconformității si pentru întârzierea în livrarea unor produse finite.

Astfel, plata acestei sume a fost reflectată în contabilitatea S.C. “...” S.A. drept **cheltuieli cu sponsorizarea plătite Sindicatului ...**, în baza a **trei contracte de sponsorizare** (nr. .../2006, .../2006 si nr. .../2006), prin care s-a stabilit **măsura acordării de ajutoare materiale** salariatilor S.C. “...” S.A. Ploiesti, în valoare totală de ... lei, cheltuieli considerate **nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil pe anul 2006**.

Organele de inspectie fiscală au constatat, si consemnat în Raportul de inspectie fiscală din ...06.2007, **faptul că plata acestor “ajutoare materiale” este egală ca sumă individuală** cu **cuantumul primelor de vacanță, de Paste si de Crăciun**, negociate si stabilite prin Contractul colectiv de muncă, respectiv suma de **... lei/salariat**.

Pe baza acestor constatări, **s-a stabilit că în fapt s-a produs numai o schimbare a formei juridice privind plata acestor sume**, dar **continutul economic al operatiunii respective nu s-a modificat**, sumele plătite reprezentând prime de vacanță, de Paste si de Crăciun, respectiv **venituri din salarii în bani si în natură obținute de angajatii S.C. “...” S.A.**, pentru care **societatea comercială nu a constituit, retinut si achitat la bugetul general consolidat obligatiile fiscale aferente**: impozit pe veniturile de natură salarială si celelalte contributii sociale.

Un alt argument legat de faptul că nu a fost modificat continutul economic al operatiunii este si acela că, până în luna iunie 2006, **sumele au fost plătite prin registrul de casă al S.C. “...” S.A.**, pe bază de tabele, purtând semnătura de primire a salariatilor, acordându-se fiecărui salariat **... lei numerar plus ... tichete cadou a ... lei/buc.**, deci în total **... lei/salariat**, sumă ce corespunde cu cea înscrisă la **art. ... din Contractul colectiv de muncă**, respectiv: *“Prima de vacanță este de ... lei până la 31.12.2006 [...]”*.

- O situatie identică ca cea prezentată mai sus, s-a constatat si pentru perioada **ianuarie - aprilie 2007**, când a fost plătită salariatilor societății comerciale, sub formă de “ajutoare materiale”, în baza a două contracte de sponsorizare încheiate cu Sindicatul ..., suma totală de **... lei**.

Astfel, **organele de inspectie fiscală au considerat că suma totală de ... lei** (... lei pentru anul 2006 si ... lei pentru anul 2007), **achitată direct salariatilor**, prin registrul de casă în perioada martie-iunie 2006, **si către Sindicatul ...** - pe bază de chitanță si ordin de

plată în perioada iulie 2006 - aprilie 2007, **înregistrată de societatea comercială ca o cheltuială de sponsorizare**, reprezintă de fapt **venituri de natură salarială încasate de persoane fizice** pentru care la inspectia fiscală s-au stabilit **obligatii fiscale de plată suplimentare** în sumă totală de **... lei**, reprezentând: impozit pe veniturile de natură salarială, contributi datorate asigurărilor sociale de stat, asigurărilor de somaj, asigurărilor pentru sănătate, asigurărilor pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuții pentru concedii medicale și indemnizații și contribuții pentru fondul de garantare a plăților salariale, ca și **majorări de întârziere** aferente în sumă totală de **... lei**.

Societatea comercială contestatoare sustine că suma totală de **... lei** achitată Sindicatului ... reprezintă **ajutoare materiale** acordate în baza **Contractelor de sponsorizare** încheiate cu acest sindicat, că **sindicatul nu are salariați, ci membri de sindicat**, și deci **nu poate plăti sume de natură salarială**, că acesta **este o entitate juridică independentă de patronat**, și deci **nu are relații de subordonare față de S.C. "...” S.A.**, și că nu toți salariații societății comerciale au beneficiat de ajutoare materiale, ci doar unii membri ai acestui sindicat.

De asemenea, **se sustine că organele de inspectie fiscală nu sunt abilitate să reîncadreze contractele de sponsorizare încheiate cu terte părți.**

Drept urmare, societatea comercială contestatoare **consideră că nu datorează obligatiile fiscale de plată suplimentare** stabilite la inspectia fiscală din ... iunie 2007 în sumă totală de **... lei**.

În completarea contestatiei, S.C. "...” S.A. a depus **adresa nr. .../... septembrie 2007** - înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub **nr..../... septembrie 2007**, prin care a transmis organului de soluționare a contestatiei copii ale documentelor ce au stat la baza inspectiei fiscale din ... iunie 2007, respectiv Contractul colectiv de muncă pe anii 2006-2007, Contracte de sponsorizare, Protocoale încheiate în anii 2006-2007, registre de casă etc..

În vederea soluționării corecte a contestatiei, prin adresa **nr. SC .../... septembrie 2007**, Serviciul soluționare contestatii al D.G.F.P. Prahova **a solicitat punctul de vedere al M.E.F. - Directia generală legislație impozite directe** în cauza care face obiectul contestatiei formulată de S.C. "...” S.A. Ploiesti.

Prin **adresa nr. .../... decembrie 2007** - înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../... decembrie 2007**, **Directia generală legislație impozite directe din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor**, a transmis punctul său de vedere, **din care cităm:**

“La adresa dvs. nr. SC .../2007, înregistrată la Ministerul Economiei și Finanțelor sub nr. .../2007, privitor la soluționarea contestatiei S.C. ... S.A. Ploiesti, vă comunicăm următoarele:

*[...] În situația în care organul de inspectie fiscală, a constatat faptul că, operațiunile efectuate între S.C. ... S.A., Sindicatul ... și salariații societății în cauză, **nu** au drept continut economic o operațiune de sponsorizare, respectiv acordarea unui ajutor material, pentru determinarea impozitului pe profit, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acesta putea să reîncadreze forma operațiunilor respective pentru reflectarea continutului economic al acestora. [...].”*

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că la inspectia fiscală din ... iunie 2007, pe baza actelor și documentelor verificate, **în mod corect și legal s-a stabilit că sumele plătite de S.C. “...” S.A. salariatilor săi sub formă de “ajutoare materiale” pe baza unor contracte de sponsorizare încheiate cu Sindicatul ..., reprezintă de fapt venituri din salarii** așa cum sunt definite la **alin. (1) al art. 55** din **Codul fiscal**, întrucât:

- **Contrar celor afirmate** de S.C. “...” S.A. prin contestația formulată, **organele de inspectie fiscală au dreptul de a reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al acesteia**, conform prevederilor **art. 11 alin. (1)** din **Codul fiscal**, aceasta incluzând **orice situație** din care rezultă că un contribuabil a urmărit **evitarea plății** către bugetul general consolidat a unor obligații fiscale.

Cazul de față este unul elocvent în acest sens, întrucât S.C. “...” S.A. s-a folosit de Contractele de sponsorizare încheiate cu Sindicatul ..., **pentru a evita plata către bugetul general consolidat a obligațiilor fiscale datorate pentru veniturile de natură salarială reprezentate de prime de vacanță, prime de Paste și de Crăciun, încasate de salariații societății comerciale prin intermediul Sindicatului ... sub formă de “ajutoare materiale”**, sume de bani de care au beneficiat salariații S.C. “...” S.A., însă în calitate lor de membri de sindicat, care nu datorează obligații fiscale către bugetul general consolidat.

Prin încheierea Contractelor de sponsorizare, **s-a urmărit și s-a realizat doar o schimbare a formei juridice privind plata unor drepturi de natură salarială (prime), însă conținutul economic al operațiunii nu s-a modificat**, respectiv suma de **... lei** nu reprezintă “ajutoare materiale”, ci **venituri salariale încasate de salariații** S.C. “...” S.A. **pentru care se datorează obligații fiscale de plată** conform **Titlului III** din **Codul fiscal** și conform **legilor speciale** privind contribuțiile sociale datorate de angajatori și de asigurați.

- **Anularea adaosurilor salariale** (prime) în anumite condiții, consemnată de altfel în Contractul colectiv de muncă și în Protocoalele încheiate de societatea comercială cu sindicatul, **a fost urmată de acordarea unor sume de bani, de valoare egală pentru fiecare salariat, sub formă de sponsorizare către Sindicatul ...**, contractele de sponsorizare fiind încheiate tocmai cu ocazia Sărbătorilor de Paști și de Crăciun (*de exemplu: Contractul nr. .../... aprilie 2006; Contractul nr. .../... decembrie 2006; Contractul nr. .../... martie 2007*), când ar fi trebuit să fie acordate primele înscrise în Contractul colectiv de muncă.

Hotărârea Consiliului de Administrație al S.C. “...” S.A. de a sancționa salariații prin neacordarea primelor înscrise în Contractul colectiv de muncă se suprapune cu hotărârea de a acorda “ajutoare materiale” celor aflați în dificultăți financiare, care însă sunt tot salariații societății comerciale, dar în calitate de membri ai Sindicatului

- **Încadrarea de către societatea comercială contestatoare a sumei de ... lei în categoria cheltuielilor cu sponsorizarea - nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil**, nu este un argument în favoarea considerării acestei sume ca și “ajutoare materiale”, întrucât prin acest calcul - care include și determinarea creditului fiscal, obligația de plată a societății comerciale privind impozitul pe profit este cu mult mai mică decât totalul obligațiilor fiscale datorate în situația în care suma de ... lei ar fi fost înregistrată drept cheltuieli de natură salarială.

În aceste conditii, prin stabilirea continutului economic real al plăților efectuate de S.C. "...” S.A., respectiv de venituri de natură salarială, în mod corect și legal organele de inspectie fiscală au procedat la impozitarea acestor sume - conform prevederilor art. 57 alin. (1) din Codul fiscal:

“[...] Art. 57. - (1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.”

și la stabilirea celorlalte obligatii fiscale reprezentate de contributiile sociale datorate de angajatori și angajati, fapt pentru care contestatia urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestatiei formulată de Societatea Comercială "...” S.A. cu sediul în municipiul Ploiesti, judetul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... iunie 2007, act administrativ fiscal emis de A.F.P.C.M. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanta Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. - Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei pentru suma totală lei.

2. - În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia - la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,

CT/4ex./20.12.2007