

## 176.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de Consiliul Local ..., cu sediul in ....., inregistrata la DGFP .... sub nr.....

Contestatia a fost formulata in totalitate impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr. .... prin care s-au stabilit obligatii in suma totala de ... lei reprezentand:**

- **Impozit salarii-... lei**
- **Majorari impozit salarii-... lei**
- **CAS angajator-... lei**
- **Majorari CAS angajator-... lei**
- **CAS asigurati-... lei**
- **Majorari CAS asigurati- ... lei**
- **Accidente si boli profesionale -... lei**
- **Majorari accidente si boli profesionale-... lei**
- **CASS angajator-... lei**
- **Majorari CASS angajator- ... lei**
- **CASS asigurati-... lei**
- **Majorari CASS asigurati-... lei**
- **CASS asigurati L416 -... lei**
- **Majorari CASS asigurati L416-... lei**
- **Concedii si indemnizatii- ... lei**
- **Majorari concedii si indemnizatii-... lei**
- **Somaj angajator-... lei**
- **Majorari somaj angajator-... lei**
- **Fond de garantare-... lei**
- **Majorari fond de garantare- ... lei.**
- **Amenda -... lei**

**cat si impotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.....**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ..., potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei si de data inregistrarii contestatiei la AIF ..., respectiv ....., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I .....** depune contestatie impotriva deciziei de impunere nr. .... si a bazei de impunere nr. ..., solicitand admiterea in totalitate a contestatiei, desfiintarea in intregime a actelor administrative fiscale atacate si obligarea Activitatii de inspectie fiscala la emiterea unei noi decizii de impunere cu o noua baza de impozitare corespunzatoare.

Petentul face referire in contestatie la modul de stabilire al obligatiilor datorate la bugetul asigurarilor de stat precum si a majorarilor calculate la aceste obligatii in suma totala de ... lei in care este inclusa si amenda contraventionala de ... lei.

In sustinere, contestatorul precizeaza ca tratarea in mod unitar a unor cheltuieli sociale (tichete cadou, cheltuieli cu hrana) ar reflecta in mod real prevederile Legii speciale nr. 193/2006, acela de a acoperi unele cheltuieli sociale si nu tratarea acestora ca un venit salarial oarecare.

**II Directia Generala a Finantelor Publice ..... Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, in referatul cu propuneri de solutionare, precizeaza:**

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr. .... care a stat la baza emiterii Deciziei de Impunere nr....., rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat corect si legal in aplicarea prevederilor Codului Fiscal - Legea nr. 571/2003(art.55,al.4,lit. a) coroborate cu cele ale pct.81 din HG 44/2004 Norme Metodologice de Aplicare ale Codului Fiscal, ale art.24 si 25 din Legea nr. 19/2000 privind contributiile de asigurari sociale, art.5 din Legea nr. 346/2002 privind contributia de accidente si boli profesionale, art.24 si 25 din Legea nr.76/2002 privind contributia de asigurari sociale pentru somaj si art.51 si 52 din OG 150/2002 privind contributia pentru asigurari sociale de sanatate precum si art.213 si 260 din Legea nr. 416/2001 si propune respingerea in totalitate a contestatiei.

**III Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala,motivele prezentate de contestatar , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de control se retin urmatoarele :**

**In fapt**, ..... a fost supus inspectiei fiscale privind perioada ..... Inspectia fiscala a fost efectuata asupra urmatoarelor obligatii fiscale: impozit pe venit salarii (.....); CAS angajator (.....); CAS asigurati (.....); Fond accidente si boli profesionale (.....); somaj angajator (.....); somaj asigurati (.....); CASS angajator (.....); CASS asigurati (.....); CASS asigurati din ajutorul social (L 416/2001)(.....); Contributii concedii si indemnizatii (.....); Fond garantare (.....).

In sustinere contestatoarea precizeaza ca tratarea in mod unitar a unor cheltuieli sociale (tichete cadou, cheltuieli cu hrana) ar reflecta in mod real prevederile Legii speciale nr. 193/2006, acela de a acoperi unele cheltuieli sociale

si nu tratarea acestora ca un venit salarial oarecare.

**Avand in vedere constatările consemnate in Raportul de inspectie fiscala precum si sustinerile contestatoarei , organul de solutionare a contestatiei a solicitat prin adresa nr..... un punct de vedere Ministerului Finantelor Publice- Directia generala legislatie proceduri fiscale cu privire la obligativitatea calcularii contributiilor sociale aferente tichetelor cadou acordate salariatilor primariei si ai celor din institutiile de invatamant finantate de aceasta , raspuns ce a fost transmis cu adresa nr..... inregistrata la DGFP ..... sub nr.....**

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca obligatiile stabilite la bugetul consolidat provin atat din acordarea de tichete cadou in lunile aprilie si decembrie 2008 ce depasesc contravaloarea de 150 lei/persoana ,si din alocatia de hrana neimpozitata in lunile ..... cat si din prima instalare in lunile ..... , comisii de votare ..... , comisii de voatere .....si din declararea eronata a impozitului pe veniturile din salarii .

**Biroul de solutionare contestatii, analizand raportul de inspectie fiscala si referatul privind solutionarea contestatiei, constata ca pentru indemnizatia de hrana acordata salariatilor in lunile..... sau stabilit obligatii in suma de ..... (conform anexei nr.1 aflata la dosarul contestatiei) reprezentand :**

- **Impozit pe veniturile din salarii** ... lei
- **Majorari impozit pe venit salarii** ... lei
- **CAS angajator-** ... lei
- **Majorari CAS angajator-** ... lei
- **CAS asigurati-** ... lei
- **Majorari CAS asigurati-** ... lei
- **Accidente si boli profesionale** ... lei
- **Majorari accidente si boli profesionale-** ... lei
- **CASS angajator-** ... lei
- **Majorari CASS angajator-** ... lei
- **CASS asigurati –** ... lei
- **Majorari CASS asigurati –** ... lei
- **Concedii si indemnizatii-** ... lei
- **Majorari concedii si indemnizatii-** ... lei
- **fond garantare** ... lei
- **majoreri de interziere fond gar.** ... lei

iar pentru tichetele cadou acordate salariatilor in lunile ..... pentru contravaloarea ce depaseste suma de 150 lei/ persoana s-au stabilit obligatii in suma de .... lei (conform anexei nr.1 aflata la dosarul cauzei) reprezentand :

- **Impozit pe veniturile din salarii** ... lei
- **Majorari impozit pe venitul din salarii:** ... lei
- **CAS angajator-** ... lei

- Majorari CAS angajator- ... lei
- CAS asigurati- ... lei
- Majorari CAS asigurati- ... lei
- Accidente si boli profesionale - ... lei
- Majorari accidente si boli profesionale- ... lei
- CASS angajator- ... lei
- Majorari CASS angajator- ... lei
- CASS asigurati – ... lei
- Majorari CASS asigurati – ... lei
- Concedii si indemnizatii- ... lei
- Majorari concedii si indemnizatii- ... lei

Referitor la diferenta de ... lei reprezentand obligatii fiscale suplimentare aferente primei de instalare in lunile ....., comisiei de corectat teze ....., comisiei de votare ....., comisiei de votare din ..... cat si a declararii eronate atat a impozitului pe veniturile din salarii cat si a contributiilor , ..... **nu isi motiveaza contestatia..**

**1.Referitor la obligatiile suplimentare stabilite de organul de control in suma de ....lei calculate asupra indemnizatiei de hrana acordata salariatilor in lunile .....(conform anexei nr.1 aflata la dosarul cauzei) reprezentand:**

- Impozit pe veniturile din salarii ... lei
- Majorari impozit pe venit salarii ... lei
- CAS angajator- ... lei
- Majorari CAS angajator- ... lei
- CAS asigurati- ... lei
- Majorari CAS asigurati- ... lei
- Accidente si boli profesionale ... lei
- Majorari accidente si boli profesionale- ... lei
- CASS angajator- ... lei
- Majorari CASS angajator- ... lei
- CASS asigurati – ... lei
- Majorari CASS asigurati – ... lei
- Concedii si indemnizatii- ... lei
- Majorari concedii si indemnizatii- ... lei
- fond garantare ... lei
- majorari de interziere fond gar. ... lei

**1.1.Cu privire la impozitul pe venitul din salarii in suma de ... lei si la majorarile de intarziere aferente in suma de... lei calculate asupra**

## **indemnizatiei de hrana acordata salariatilor in lunile .....**

**Cauza supusa solutionarii DGFP .....prin Biroul solutionare contestatii este de a analiza daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina contestatarei impozit pe venitul din salarii si accesorii aferente calculate asupra indemnizatiei de hrana acordata salariatilor in lunile .....**

**In drept, sunt aplicabile prevederile art. 55, al. (1) si (2), lit.k), art. 57, al. (1), art. 57, al. (2), lit.b din Legea nr. 571/2003, republicata privind Codul fiscal:**

### **Definirea veniturilor din salarii**

#### **ART. 55**

**(1) "Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă".**

**(2) "În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:**

**k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor".**

### **Determinarea impozitului pe venitul din salarii**

#### **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'.**

**(2) "Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:**

**b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora".**

In contextul prevederilor legale mentionate mai sus, suma acordata salariatilor sub forma de indemnizatie de hrana acordata in lunile ..... reprezinta un venit in bani si /sau in natura **obținut de o persoană fizică indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă.**

De asemenea consideram necesar sa mentionam ca suma acordata salariatilor sub forma de indemnizatie de hrana nu se incadreaza in categoria veniturilor de natura salariala ce nu se impoziteaza in conformitate cu prevederile art.55 alin.(4) lit b) intrucat aceasta indemnizatie nu se cuprinde in categoriile prevazute la pct. 82 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004 si anume :

- alocația individuală de hrană acordată sub forma tichetelor de masă, primită de angajați și suportată integral de angajator, potrivit legii;

- alocațiile zilnice de hrană pentru activitatea sportivă de performanță, internă și internațională, diferențiată pe categorii de acțiuni;
- contravaloarea hranei, alimentelor sau numerarul acordat sportivilor pentru asigurarea alimentației de efort necesare în perioada de pregătire;
- drepturile de hrană în timp de pace, primite de personalul din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională;
- alte drepturi de această natură primite potrivit actelor normative specifice, cum ar fi: alocația de hrană zilnică pentru personalul navigant și auxiliar îmbarcat pe nave; alocația zilnică de hrană pentru consumurile colective din unitățile bugetare și din regiile autonome/societățile comerciale cu specific deosebit; alocația de hrană acordată donatorilor onorifici de sânge; alocația de hrană pentru consumurile colective din unitățile sanitare publice și altele asemenea.

Prin urmare se constata ca ..... nu a respectat prevederile Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completerile ulterioare, **drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat pentru suma de ... lei, reprezentand impozit venit salarii**, in temeiul pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Pct. 12.1. **“Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.**

**Potrivit pricipiului de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul se va respinge contestatia si pentru suma de ...lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.**

**1.2.Referitor la contributiile sociale calculate asupra indemnizatiei de hrana cat si a majorarilor de intarziere aferente in suma totala de ... lei reprezentand : CAS angajator-..... lei , majorari CAS angajator ... lei, CAS asigurati- ..... lei , majorari CAS asigurati ... lei , Accidente si boli profesionale ... lei, majorari accidente si boli profesionale... lei, CASS angajator ... lei ,majorari CASS angajator ... lei ,CASS asigurati ... lei ,majorari CASS asigurati ..... lei, Concedii si indemnizatii ...lei, majorari concedii si indemnizatii... lei, fond garantare ... lei , majorari de interziere fond garantare ... lei.**

**Cauza supusa solutionarii DGFP ... prin Biroul solutionare contestatii este de a analiza daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina contestatarei contributii si accesorii aferente indemnizatiei de hrana acordata salariatilor in lunile ..... .**

**In drept** , cauzei ii sunt aplicabile prevederile Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj si stimularea ocupării forței de munca , Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, Legii nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sanatații , Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 , Legea nr. 200 din 22 mai 2006 (\*actualizata\*) privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale (actualizata pana la data de 1 ianuarie 2007\*), Legea nr.487/2006 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2007, **Legea 571/2003 privind Codul fiscal si HG. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal .**

**In baza reglementarilor in domeniul contributiilor sociale si anume** Legea nr.19/2000 **privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale**, **Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj si stimularea ocupării forței de munca** **Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale**, Legea nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale (actualizata pana la data de 1 ianuarie 2007\*),si Legea nr.487/2006 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2007 **se stabileste baza lunara de calcul pentru care se datorează contribuțiile sociale si anume:**

**Legea 19 /2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale (actualizata pana la data de 1 septembrie 2007\*)**

Art.23

(1) Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:

a) **salariile individuale brute, realizate lunar**, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca, in 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;

**Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale (actualizată până la data de 1 ianuarie 2007)**

**ART. 101**

(1) 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.**

**Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj si stimularea ocupării forței de munca (actualizată până la data de 1 ianuarie 2007**

Art.27 Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cota de 1%,\*) aplicată **asupra salariului de baza lunar brut**, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. a)-d) sau, după caz, pentru asigurații prevăzuți la art. 19 lit. e), asupra veniturilor brute lunare realizate.

Totodată în Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 (actualizat până la data de 22 august 2007\*) la pct.19 se specifică ce se înțelege prin sintagma **“Venitul brut realizat lunar” și anume:**

**19.Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege venitul brut în bani, achitat din fondul de salarii, [...].**

Astfel, conform prevederilor legale de mai sus în vigoare în anul 2007 contribuțiile sociale prevăzute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002 Legea nr. 346/2002, se calculează asupra venitului brut în bani achitat din fondul de salarii.

Prin urmare, pentru indemnizația de hrană acordată salariaților în lunile ..... din contul cheltuielilor materiale nu se datorează contribuțiile sociale prevăzute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002 Legea nr. 346/2002.

Din analiza dosarului contestației se constată că pentru indemnizația de hrană acordată salariaților în lunile ..... organul fiscal nu stabilește diferențe la contribuția de asigurări pentru șomaj în conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002 .

**Referitor la fondul de garantare stabilit în conformitate cu prevederile art. 7 din Legea 200/2006 și art 23 lit. d) din Legea 487/2006 se reține că se aplică asupra fondului total de salarii brute realizate lunar de salariați.**

**ART. 7 din Legea nr. 200/ 2006 (\*actualizată\*)** privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale (actualizată până la data de 1 ianuarie 2007\*)

**“(1) Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la Fondul de garantare, în cota de 0,25%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariați.”**

ART. 23 din Legea 487/2006 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2007

(1) În baza art. 29 din Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 7 din Legea nr. 200/2006, pentru anul 2007 se stabilesc următoarele cote ale contribuțiilor:



d) contribuția datorată de angajator la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în conformitate cu art. 7 alin. (1) din Legea nr. 200/2006 este de 0,25%.

Avand in vedere cele precizate se retine ca pentru indemnizatia de hrana acordata salariatilor in **lunile .....** **din contul cheltuielilor materiale nu se datoreaza fond de garantare .**

Referitor la **Legea nr.95/2006** privind reforma in domeniul sănătății, precizam ca date fiind prevederile Legii 343/2006 , **incepand cu data de 1 ianuarie 2007**, in ce privește persoanele care obțin venituri din salarii, potrivit art. 257 **contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește in raport de regimul fiscal** aplicabil acestor venituri, conform Legii nr.571/2003, cu modificările si completările ulterioare.

**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 5,5%\*), care se aplica asupra:**

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

**Din textul de lege invocat mai sus se retine ca se datoreaza contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit.**

Asa cum s-a precizat la punctul 1.1 indemnizatia de hrana acordata salariatilor in anul 2007 in conformitate prevederile art. 55 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal reprezinta un venit de natura salariala pentru care se datoreaza contributiile sociale de sanatate atat de angajat cat si de angajator.

De asemenea precizam ca institutia datoreaza si contributia privind concediile si indemnizatiile prevazuta de **OUG NR.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate .**

**Prin urmare pentru indemnizatia de hrana acordata salariatilor in lunile ..... 2007 se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate prevazuta de Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sănătății si contributia privind concediile si indemnizatiile prevazuta de OUG NR.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate .**

Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiilor calculate asupra indemnizatiei de hrana acordata salariatilor in anul 2007 precizam ca potrivit pricipiului de drept accesoriul urmeaza principalul.

**In concluzie pentru indemnizatia de hrana acordata salariatilor in lunile ..... 2007 in suma totala de ... lei ..... nu datoreaza contributiile sociale si majorarile de intarziere pentru suma de ... lei reprezentand : CAS angajator ... lei, majorari de intarziere aferente ... lei, CAS asigurati /// lei, majorari de intarziere aferente CAS asigurati ... lei , Accidente si boli profesionale... lei , majorari de intarziere accidente si boli profesionale... lei, fond de garantare... lei, majorari de intarziere fond garantare... lei, si datoreaza contributiile de asigurari sociale in suma de ... lei reprezentand : CASS angajator in suma de ... lei , majorari de intarziere CASS angajator ... lei , CASS asigurati ... lei , majorari de intarziere CASS asigurati ... lei , concedii si indemnizatii ... lei , majorari de inatrziere concedii si indemnizatii ... lei .**

**2.Referitor la obligatiile suplimentare stabilite de organul de control in suma de ... lei (conform anexei nr.1 aflata la dosarul cauzei) aferente tichetelor cadou acordate salariatilor in lunile aprilie si decembrie 2008 pentru contravaloarea ce depaseste suma de 150 lei/ persoana reprezentand :**

- 1. Impozit pe veniturile din salarii ... lei**
- Majorari impozit pe venitul din salarii: ... lei
  - CAS angajator- ... lei
  - Majorari CAS angajator- ... lei
  - CAS asigurati- ... lei
  - Majorari CAS asigurati- ... lei
  - Accidente si boli profesionale - ... lei
  - Majorari accidente si boli profesionale- ... lei
  - CASS angajator- ... lei
  - Majorari CASS angajator- ... lei
  - CASS asigurati – ... lei
  - Majorari CASS asigurati – ... lei
  - Concedii si indemnizatii- ... lei
  - Majorari concedii si indemnizatii- ... lei

**2.1.Cu privire la impozitul pe venitul din salarii in suma de ... lei si la majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei calculate asupra tichetelor cadou acordate salariatilor in lunile ..... 2008 a caror contravaloarea a depasit suma de 150 lei/ persoana/eveniment.**

**Cauza supusa solutionarii DGFP ... prin Biroul solutionare contestatii este de a analiza daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina contestatarei impozit pe venitul din salarii si accesorii aferente calculate asupra tichetelor cadou acordate salariatilor in lunile ..... 2008 a caror contravaloarea a depasit suma de 150 lei/ persoana/eveniment.**

**In drept, cauzei ii** sunt aplicabile prevederile art. 55, al. (1) si (2), lit.k), art. 57, al. (1), art. 57, al. (2), lit.b si art. 55, al. (4), lit.a) din Legea nr. 571/2003, republicata privind Codul fiscal:

#### **Definirea veniturilor din salarii**

##### **ART. 55**

(1) **“Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă”.**

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

**k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor”.**

Art. 55, al. (4), lit. a) **”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 Pastelui, zilei de 1 Iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite angajaților 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”.**

#### **Determinarea impozitului pe venitul din salarii**

##### **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”.**

(2) **“Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:**

**b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora”.**

În contextul prevederilor legale menționate mai sus se reține că atunci când nu sunt respectate condițiile prevăzute la art.55 alin (4) din Codul fiscal sumele primite de salariați sub formă de tichete cadou pentru alte evenimente decât cele prevăzute în Cod și pentru cele a căror contravaloare depășesc suma de 150 lei/persoană reprezintă venituri salariale în sensul impozitului pe venit, respectiv avantaje de natură salarială supuse impozitării.

Prin urmare se constată că organul de inspecție fiscală în mod corect a stabilit impozit pe venitul din salarii calculat asupra tichetelor cadou acordate salariaților în lunile ... 2008 a căror contravaloare a depășit suma de 150 lei/persoană/eveniment în suma de ... lei, drept pentru care acest capăt de cerere va fi respins ca neantemeiat în temeiul pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27

septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Pct. 12.1. “Contestația poate fi respinsă ca:

a) **neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.**

Potrivit principiului de drept potrivit caruia accesoriul urmează principalul se va respinge contestația și pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**2.2 Referitor la contribuțiile sociale calculate asupra tichetelor cadou acordate salariaților în lunile ... 2008 a căror contravaloare a depășit suma de 150 lei/ persoană/ eveniment cât și a majorărilor de întârziere aferente acestora în suma totală de ... lei reprezentând:**

- CAS angajator- ... lei
- Majorări CAS angajator- ... lei
- CAS asigurați- ... lei
- Majorări CAS asigurați- ... lei
- Accidente și boli profesionale - ... lei
- Majorări accidente și boli profesionale- ... lei
- CASS angajator- ... lei
- Majorări CASS angajator- ... lei
- CASS asigurați – ... lei
- Majorări CASS asigurați – ... lei
- Concedii și indemnizații- ... lei
- Majorări concedii și indemnizații- ...

Cauza supusă soluționării DGFP ... prin Biroul soluționare contestații este de a analiza dacă organul de inspecție fiscală a stabilit corect în sarcina contestatului contribuția și accesoriul aferente tichetelor cadou acordate salariaților în lunile ... 2008 pentru contravaloarea ce depășește suma de ... lei/ persoană/ eveniment.

In drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare, Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a

prevederilor Legii nr.19/2000 cumodificarile si completarile ulterioare ,Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa cu modificarile si completarile ulterioare ,O.U.G. nr. 91/2007 de modificare si completare a unor acte normative din domeniul protecției sociale, Legea 571/2003 privind Codul fiscal si HG. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal .

**Prin Ordonanta de urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 pentru modificarea si completarea unor acte normative din domeniul protecției sociale cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 , au fost modificate prevederile Legii nr.19/2000 (art . 23, 26), a Legii nr. 346/2002 (art.101 alin. 1 si 2), a Legii nr.76/2002 (art27) precum si a Legii nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale **in ce priveste baza de calcul a contributiilor sociale reglementate de aceste legi in sensul largirii acesteia.****

**In conformitate cu art.23 si art.26 din Legea nr.19/2000 ,art. art.101 alin. 1 si 2 din Legea nr. 346/2002 art.27 din Legea nr.76/2002) ,art.alin.(1)din Legea nr. 200/2006 se precizeaza :**

**Legea nr.19/2000** privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare

"Art. 23 din Legea nr.19/2000 . - (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

**a) venitul brut realizat lunar**, în situația asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II;

**Art. 26. - (1) Contribuția de asigurări sociale nu se datorează asupra sumelor reprezentând:**

a) prestații suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale;

b) diurne de deplasare și de delegare, indemnizații de delegare, detașare și transfer, precum și drepturi de autor;

c) participarea salariaților la profit.

**Legea nr. 346/2002** privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 27 iunie 2002, cu modificările și completările ulterioare.

"Art. 101. - (1) Baza lunară de calcul la care angajatorul datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru persoanele prevăzute la art. 5 și 7 o constituie:

**a) suma veniturilor brute realizate lunar;**

**(3) Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale nu se aplică asupra sumelor reprezentând:**

a) prestații suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale;

b) diurnele de deplasare și de delegare, indemnizațiile de delegare, detașare și transfer, precum și drepturile de autor;

c) participarea salariaților la profit."

Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 103 din 6 februarie 2002, cu modificările și completările ulterioare.

***"Art. 27. - (1) 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.7 alin.(1) din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale,**

***"Art. 7. - (1) Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la Fondul de garantare în cotă de 0,25%, aplicată asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj realizate de salariații încadrați cu contract individual de muncă, potrivit legii."***

***De asemenea in Ordinul nr. 1.019 din 23 noiembrie 2007, publicat în Monitorul Oficial nr. 831 din 5 decembrie 2007 de modificare a punctului 19 din Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 se precizeaza " 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.***

***Din analiza textelor de lege invocate mai sus se constata ca incepand cu data de 1 ianuarie 2008 se datoreaza contributii sociale asupra tuturor veniturilor in bani sau in natura realizate de asigurați, indiferent de fondurile din care acestea se achita, acordarea de tichete cadou nefiind exceptata de la aceasta regula.***

***Referitor la prevederile pct. 11.2 din Normele metodologice date in aplicarea Legii nr. 193/2006 aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 1317/2006 **cu privire la necalcularea si neretinerea contributiilor sociale**, prevazute la acest punct se constata ca au devenit caduce incepand cu data de 1 ianuarie 2008 .***

***Prin urmare aceste prevederi nu mai au aplicabilitate intrucat contravin unui text de lege aparut ulterior, fiind aplicabile prevederile O.U.G. nr. 91/2007 pentru modificarea si completarea unor acte normative din domeniul protectiei sociale .***

***Referitor la Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sănătății, precizam ca date fiind prevederile Legii 343/2006, **incepand cu data de 1 ianuarie 2007**, in ce privește persoanele care obțin venituri din salarii, potrivit art.257 **contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește in raport de regimul fiscal** aplicabil acestor venituri, conform Legii nr.571/2003, cu modificările si completările ulterioare.***

**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 5,5%\*), care se aplica asupra:**

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

Asa cum s-a precizat la punctul 2.1 tichetele cadou acordate salariatilor pentru alte evenimente decat cele prevazute in Codul fiscal cat si pentru cele a caror contravaloare depasesc 150 lei/persoana reprezinta un venit de natura salariala ce se supune impozitului pe venit pentru care se datoreaza si contributiile sociale de sanatate atat de angajat cat si de angajator.

**In consecinta pentru tichetele cadou acordate salariatilor in lunile ..... 2008 pentru** pentru alte evenimente decat cele prevazute in Codul fiscal cat si pentru cele a caror contravaloare depasesc 150 lei/persoana, se datoreaza contributii sociale obligatorii avand in vedere precizarile O.U.G. nr. 91/2007, ordonanta ce constituie act normativ emis ulterior Legii nr. 193/2006 si a Normelor metodologice date in aplicarea acestei legi cat si prevederile Legii nr.95/2006.

Totodata precizam ca institutia datoreaza si contributia privind concediile si indemnizatiile prevazuta de **OUG nr.158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate.**

**Deci atunci cand nu sunt respectate aceste conditiile prevazute de art. 55alin.(4) din Codul fiscal incepand cu 1 ianuarie 2008 se calculeaza si se retin contributiile sociale prevazute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002, Legea nr. 346/2002 ,Legea 200//2006 cu modificarile si completarile ulterioare , contributia de asigurari sociale de sanatate prevazuta de Legea nr.95/2006 cat si contributia privind concediile si indemnizatiile prevazute de OUG nr.158/2005 deoarece tichetele cadou acordate salariatilor in anul 2008 reprezinta venituri de natura salariala indiferent de fondurile din care acestea au fost achitate.**

**Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiilor calculate asupra tichetelor cadou acordate salariatilor in lunile ..... 2008 pentru contravaloarea ce depaseste suma de 150 lei/ persoana/eveniment precizam ca potrivit pricipiului de drept accesoriul urmeaza principalul.**

**In concluzie pentru tichetele cadou acordate salariatilor in lunile ... 2008 a caror contravaloare depaseste suma de 150 lepersoana/eveniment se datoreaza contributiile sociale si majorarile de intarziere aferente pentru suma totala de ... lei reprezentand:**

- CAS angajator- ... lei
- Majorari CAS angajator- ... lei

- CAS asigurati- ... lei
- Majorari CAS asigurati- ... lei
- Accidente si boli profesionale - ... lei
- Majorari accidente si boli profesionale- ... lei
- CASS angajator- ... lei
- Majorari CASS angajator- ... lei
- CASS asigurati – ... lei
- Majorari CASS asigurati – ... lei
- Concedii si indemnizatii- ...lei
- Majorari concedii si indemnizatii- ... lei

**drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata .**

**3.Referitor diferenta de ... lei reprezentand :**

- impozit pe venitul din salarii ... lei
- majorari intarziere imp.salarii ...lei
- CAS angajator-... lei
- Majorari CAS angajator-... lei
- CAS asigurati- .... lei
- Majorari CAS asigurati- ... lei
- Accidente +boli profesionale -... lei
- Majorari accidente +boli profesionale-... lei
- CASS angajator-.... lei
- Majorari CASS angajator- ... lei
- CASS asigurati- ... lei
- Majorari CASS asigurati-... lei
- CASS asigurati L416 – ... lei
- Majorari CASS asigurati L416 – ... lei
- Concedii si indemnizatii- ... lei
- Majorari concedii si indemnizatii- ... lei
- Somaj angajator- ...lei
- Majorari somaj angajator-... lei
- Fond garantare –... lei
- Majorari fond garantare – ... lei

**suma pentru care ... nu prezinta in sustinerea cauzei motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.**

**In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu**



prevederile pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, astfel:

Art. 206 - Forma și conținutul contestației

(1) **“Contestația se formulează în scris și va cuprinde: c) motivele de fapt și de drept”.**

Pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, prevede:

12.1 **“Contestația poate fi respinsă ca:**

**b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.**

**Referitor la majorările de întârziere aferente contribuțiilor pentru care nu se motivează contestația precizăm că potrivit principiului de drept accesoriul urmează principalul.**

**Prin urmare pentru suma de ... lei, reprezentând contribuții și accesorii aferente contestația va fi respinsă ca nemotivată.**

**In concluzie contestația va fi admisa parțial pentru suma de ... lei reprezentând :** CAS angajator ... lei, majorări de întârziere aferente ... lei, CAS asigurați ... lei, majorări de întârziere aferente CAS asigurați ... lei, Accidente și boli profesionale... lei, majorări de întârziere accidente și boli profesionale... lei, fond de garantare... lei, majorări de întârziere fond garantare... lei **și respinsă parțial pentru suma de ... lei reprezentând:** impozit salarii-... lei, majorări impozit salarii-... lei, CAS angajator-... lei, majorări CAS angajator-... lei, CAS asigurați-... lei, majorări CAS asigurați- ... lei, accidente și boli profesionale -... lei, majorări accidente și boli profesionale-... lei, CASS angajator-... lei majorări CASS angajator- ... lei, CASS asigurați-... lei, majorări CASS asigurați-... lei, CASS asigurați L416 -... lei majorări CASS asigurați L416-... lei, concedii și indemnizații- ... lei, majorări concedii și indemnizații-... lei, somaj angajator-... lei, majorări somaj angajator-... lei, fond de garantare-... lei majorări fond de garantare- ... lei.

**4. În ceea ce privește faptul că petentul contestă și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...., menționăm că aceasta decizie reprezintă un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, conform art. 88 din OG nr.92/2003 Privind Codul de procedura fiscală (R):”Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”**

**In drept**, potrivit dispozițiilor art.85, alin. (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală (R):

**ART. 85**

**“Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.**

**(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);**
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

**Art.109 alin(1) și alin(2) din același act normativ, precizează:**

**ART. 109**

**“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale**

**(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.**

**(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”**

**Art.110 alin(3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală , (R), prevede:**

**“(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”**

**Art. 205 și 206 ale aceluiași act normativ amintit mai sus precizează:**

**ART. 205**

**“Posibilitatea de contestare**

**(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.**

**(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.**

**(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.**

**(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.**

**(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.**

**(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”**

**ART. 206**

**“Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**a) datele de identificare a contestatorului;**

**b) obiectul contestației;**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază;**

**e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.**

**(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”**

Din coroborarea celor prezentate mai sus, rezulta ca pot fi contestate atat titlurile de creanta prin care s-au stabilit si individualizat creante fiscale cat si actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contributi sau alte sume datorate bugetului general consolidate, contestatiile putand fi formulate numai de cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale.

Totodata, lezarea interesului legitim trebuie demonstrata prin formularea unei contestatii care trebuie sa cuprinda neaparat obiectul, motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza aceasta.

In situatia de fata se retine ca petenta se afla in situatia de a contesta un act administrative fiscal prin care nu au fost stabilite obligatii la bugetul general consolidate al statului in raport de dispozitiile art.205 alin (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R), deci nu a fost lezata in vreun interes al sau.

Totodata petenta nu a motivat si demonstrat lezarea interesului legitim prin emiterea actului administrative fiscal , respective al Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. 493/22.05.2009.

Art.217 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza ca:

**ART. 217**

**“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:**

**(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

Punctul 13 din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(R) aprobate prin **Ordinul nr. 519/2005** in ceea ce priveste respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale , precizeaza urmatoarele:

**“13.1 Contestatia poate fi respinsa ca:**

**d) lipsita de interes, in situatia in care contestatorul nu demonstreaza ca a fost lezat in dreptul sau interesul sau legitim.”**

Drept urmare, avand in vedere prevederile legale mentionate , pentru acest capat de cerere contestatia petentei formulate impotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. ... urmeaza sa fie **respinsa ca lipsita de interes.**

**5. In ceea ce priveste capatul de cerere referitor la amenda** in suma de ...lei, se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002.Conform art.209 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala(R), reglementeaza competenta solutionarii contestatiilor, iar art. 219 din acelasi act normativ, stipuleaza faptul ca "Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor".

Avand in vedere articolele mentionate mai sus se constata lipsa competentei materiale a DGFP ... prin Biroul solutionare contestatii cu privire la amenda stabilita.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.55 si 57 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art.23, art.26 din **Legea nr. 19/2000 , art.101 alin 1 si 2 din Legea 346/2002, art.27 din Legea 76/2002 ,art257 din Legea 95/2006, art.12 al (2) din Legea nr. 193 din 17 mai 2006 (\*actualizată\*) , pct. 19 din Ordinul nr.340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, a prevederilor Ordonantei de Urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 de modificare asupra unor acte normative din domeniul protecției sociale, coroborate cu art.85, art.109,art.110 ,art. 205, art.206 , art.209, art 216 si art.217 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.1 ,13.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata**

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului**

...  
**D E C I D E**

**Art.1.-Admiterea partiala a contestatiei depusa de ... pentru suma de ... lei reprezentand :** CAS angajator ... lei, majorari de intarziere aferente ... lei,CAS asigurati ... lei,majorari de intarziere aferente CAS asigurati ... lei, Accidente si boli profesionale... lei, majorari de intarziere accidente si boli profesionale... lei, fond de garantare ...lei, majorari de intarziere fond garantare... lei

**Art.2.Anularea partiala a Deciziei de impunere nr. ..., pentru suma de ... lei reprezentand :** CAS angajator ... lei, majorari de intarziere aferente ... lei,CAS

asigurati ... lei, majorari de intarziere afer.nte CAS asigurati ... lei , Accidente si boli profesionale... lei, majorari de intarziere accidente si boli profesionale... lei, fond de garantare... lei, majorari de intarziere fond garantare... lei.

**Art.3- Respingerea partiala a contestatiei ca neintemeiata si nemotivata pentru suma desuma totala de ... lei reprezentand:**

- **Impozit salarii-... lei**
- **Majorari impozit salarii-... lei**
- **CAS angajator-... lei**
- **Majorari CAS angajator-... lei**
- **CAS asigurati-... lei**
- **Majorari CAS asigurati- ... lei**
- **Accidente si boli profesionale -... lei**
- **Majorari accidente si boli profesionale-... lei**
- **CASS angajator-... lei**
- **Majorari CASS angajator- ... lei**
- **CASS asigurati-... lei**
- **Majorari CASS asigurati-... lei**
- **CASS asigurati L416 -... lei**
- **Majorari CASS asigurati L416-... lei**
- **Concedii si indemnizatii- ... lei**
- **Majorari concedii si indemnizatii-... lei**
- **Somaj angajator-... lei**
- **Majorari somaj angajator-... lei**
- **Fond de garantare-... lei**
- **Majorari fond de garantare- ... lei.**

stabilite prin Decizia de impunere nr. ..., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala .

**Art. 2 Respingerea contestatiei ....., impotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. ....., ca lipsita de interes .**

**Art. 3 Lipsa competentei materiale a DGFP ...prin Biroul Solutionare Contestatii cu privire la capatul de cerere privind amenda stabilita de organul de conrol fiscal in suma de ... lei.**

**Art. 4 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul .....**

....

## **DIRECTOR COORDONATOR**