

## DECIZIA NR.758

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice-Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de A.J.F.P. - Inspectie Fiscala prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de SC X .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. - Inspectie Fiscala, in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice , emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare, care se compun din:

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;

- contributia individuala la asigurarile sociale de stat
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat;

- contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;

- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj

- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarilor pentru somaj
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj

- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale
- dobanzi aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate

- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate

- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- impozit pe veniturile din salarii
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiei la A.J.F.P., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.207 si art.209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.R.F.P. -Serviciul de solutionare a contestatiilor se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SC X.

I. SC X, prin reprezentant, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice si Raportului de inspectie fiscala, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata, pe care le considera netemeinice si nelegale, din urmatoarele motive:

1)Referitor la cheltuielile de naveta decontate de salariatii societatii;

Societatea contestatoare sustine ca aceste cheltuieli reprezinta sume de bani platite de un salariat pentru deplasare dus/intors din localitatea de domiciliu la locul de munca si inapoi.

In sustinerea contestatiei societatea contestatoare invoca prevederile pct.23 lit.f) titlu II din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , potrivit caruia cheltuielile efectuate pentru transportul salariatilor la si de la locul de munca sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Conform art.55 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile in intelesul impozitului pe venit, contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul intre localitatea in care angajatii isi au domiciliul si localitatea unde se afla locul de munca al acestora, la nivelul unui abonament lunar, pentru situatiile in care nu se asigura locuinta sau nu se suporta contravaloarea chiriei conform legii.

In aceste conditii , societatea contestatoare solicita desfiintarea actului administrativ fiscal contestat si refacerea controlului pentru a se stabili:

-localitatea unde domiciliaza salariatii;

-daca societatea asigura locuinta sau suporta contravaloarea chiriei in localitatea unde se afla locul de munca al acestora;

-nivelul unui abonament lunar intre localitatea in care angajatii isi au domiciliul si localitatea unde se afla locul de munca al acestora ; mentioneaza ca nivelul unui abonament lunar este de..lei/luna.

Astfel, societatea contestatoare sustine ca eventualele sume platite in plus peste nivelul unui abonament lunar vor fi considerate avantaje in natura si impozitate conform legii, motiv pentru care solicita desfiintarea actului administrativ fiscal contestat si refacerea controlului.

2)Referitor la cheltuielile decontate de directorul societatii;

Continutul economic al cheltuielii "Masa servita" este cheltuiuala de protocol iar in conformitate cu prevederile art.21 alin.(3) lit.a) din Codul fiscal are deductibilitate limitata.

Factura emisa de S reprezinta masa servita unei delegatii formata din clienti ai societatii pentru strangerea relatiilor cu acestia.

Societatea contestatoare considera ca nu este de natura a conduce la respingerea facturii ca neavand calitate de document justificativ pe motiv ca aceasta nu contine adresa beneficiarului, in conditiile in care atesta realitatea si continutul operatiunii economice respective.

Factura emisa de SC A priveste achizitia de obiecte de inventar (o memorie USB pentru calculatoare, doua sisteme de navigatie pentru autoturismele societatii, 4 telefoane mobile) utile desfasurarii activitatii unei firme ai carei salariati circula cu autovehicule in Ungaria ,Romania, Bulgaria si Turcia .

Societatea contestatoare sustine ca factura indeplineste toate conditiile din OMFP nr.3512/2008 pentru a fi document justificativ iar bunurile au intrat in gestiune.

Astfel, societatea contestatoare considera ca recalificarea valorii acestor facturi ca reprezentand avantaje in natura nu are o motivatie rationala si solicita admiterea contestatiei si anulara actului administrativ fiscal pentru acest capat de cerere.

II.Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P.-Inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X , obligatii fiscale de plata, care se compun din:

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;

- contributia individuala la asigurarile sociale de stat
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat;

- contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;

- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj

- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarilor pentru somaj
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj

- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale
- dobanzi aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de

sanatate

- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de

sanatate

- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii

medicale

- impozit pe veniturile din salarii
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii

Din Raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, cu privire la obligatiile fiscale, contestate de societate, rezulta urmatoarele:

Din analiza documentelor financiar-contabile ale societatii a rezultat ca in perioada octombrie 2012-martie 2014 aceasta a decontat cheltuieli cu naveta pentru angajati in baza unor bonuri fiscale de achizitii combustibil auto.

Organele de inspectie fiscala au considerat aceste cheltuieli ca reprezentand avantaje de natura salariala acordate salariatilor.

Astfel, in temeiul prevederilor art.11 alin.(1) coroborat cu prevederile art.55 alin.(1) si alin.(2) lit.K) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au reincadrat sumele acordate salariatilor in baza unor bonuri de achizitie combustibil ca reprezentand avantaje de natura salariala iar prin asimilare la veniturile salariale au recalculat baza impozabila privind veniturile de natura salariala si au stabilit un venit brut suplimentar de...

Asupra bazei impozabile, in conformitate cu prevederile art.57, art.296<sup>2</sup>, art.296<sup>3</sup>, art.296<sup>5</sup> si art.296<sup>18</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal; organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar obligatii fiscale reprezentand:impozit pe venituri din salarii;CAS salariat;CASS salariat;somaj salariat;CAS Angajator;CASS angajator;somaj angajator;fond risc accidente;fond garantare creante;fond concedii si indemnizatii;

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca, in luna martie 2013, in baza facturii reprezentand contravaloare masa servita, emisa de SC S, societatea inregistreaza pe cheltuieli suma de.. inclusiv TVA.

In baza facturii emisa de SC A, reprezentand achizitie de sistem de navigatie, telefonie mobila, USB-uri, societatea inregistreaza pe cheltuieli suma de.. inclusiv TVA.

Organele de inspectie fiscala au retinut ca suma de.. reprezinta in fapt avantaje de natura salariale efectuate in favoarea directorului general al societatii.

In conformitate cu prevederile art.11 alin.(1) coroborat cu prevederile art.55 alin.(1) si alin.(2) lit.K) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au reincadrat cheltuielile cu masa servita si achizitia sistemului de navigatie, telefonie mobila, USB-uri ca reprezentand avantaje de natura salariala efectuate in favoare directorului general, astfel incat prin asimilarea la venituri salariale si reintregirea veniturilor salariale, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar impozit pe venituri din salarii precum si contributi de asigurari sociale in conformitate cu prevederile art.57, art.296<sup>2</sup>, art.296<sup>3</sup>, art.296<sup>5</sup> si art.296<sup>18</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Aferent impozitului pe venituri din salarii si contributiile de asigurari sociale, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale accesorii respectiv dobanzi si

penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata:01.01.2011-31.03.2014;

**1)In ceea ce privesc obligatiile fiscale de natura salariala precum si accesoriile aferente stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala, contestate de societate, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca sumele platite salariatilor cu titlu de cheltuieli de transport in baza bonurilor de achizitii combustibil reprezinta avantaje de natura salariala acordate salariatilor ce trebuiau impozitate si daca SC X datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale de natura salariala precum si accesorii aferente stabilite de organul fiscal prin Decizie de impunere.**

In fapt, prin adresa emisa de ANAF s-a solicitat efectuarea unor inspectii fiscale partiale privind impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale, avand in vedere derularea proiectului pilot vizand reducerea salariilor subdeclarate de contribuabilii mijlocii , in Anexa acestui proiect fiind identificata si SC X.

Urmare a verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada octombrie 2012-martie 2014, societatea contestatoare a decontat cheltuieli cu naveta pentru angajati in baza unor bonuri fiscale de achizitii combustibil auto si unui decont de cheltuieli avand inscrisa mentiunea "naveta la/de la domiciliu".

Organele de inspectie fiscala au considerat aceste cheltuieli ca reprezentand avantaje de natura salariala acordate salariatilor iar in temeiul prevederilor art.11 alin.(1) coroborat cu prevederile art.55 alin.(1) si alin.(2) lit.K) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, au reincadrat sumele acordate salariatilor in baza unor bonuri de achizitie combustibil ca reprezentand avantaje de natura salariala iar prin asimilare la veniturile salariale au recalculat baza impozabila privind veniturile de natura salariala si au stabilit un venit brut suplimentar.

Asupra bazei impozabile, in conformitate cu prevederile art.57, art.296<sup>2</sup>, art.296<sup>3</sup>, art.296<sup>5</sup> si art.296<sup>18</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal; organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar obligatii fiscale reprezentand:impozit pe venituri din salarii, CAS salariati,CASS salariati;somaj salariati;CAS Angajator;CASS angajator;-somaj angajator; fond risc accidente;fond garantare creante;fond concedii si indemnizatii;

In contestatia formulata, referitor la acest capat de cerere societatea contestatoare sustine ca in conformitate cu prevederile pct.23 lit.f) titlu II din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cheltuielile efectuate pentru transportul salariatilor la si de la locul de munca sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Conform art.55 alin.(4) lit.f) din Legea nrr.571/2003 privind Codul fiscal, nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile in intelesul impozitului pe venit, contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul intre localitatea in care angajatii isi au domiciliul si localitatea unde se afla locul de munca al acestora, la nivelul unui abonament lunar, pentru situatiile in care nu se asigura locuinta sau nu se suporta

contravaloarea chiriei conform legii; mentioneaza ca nivelul unui abonament lunar este de...lei/luna.

Astfel, societatea contestatoare considera ca pot fi considerate avantaje de natura salariala numai sumele platite in plus peste nivelul unui abonament lunar.

In cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.55 alin.(1) si alin.(2) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“(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) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:[...]*

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

La pct. 68, 69, pct.72 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, date in aplicarea art.55 din Cod, se prevede:

*“68. Veniturile din salarii sau considerate 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:[...]*

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

*69. Avantajele în bani și în natură sunt considerate a fi orice foloase primite de salariat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz.*

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

La pct.106 si pct.109 din acelasi act normativ se prevede:

*“106. Venitul brut lunar din salarii reprezintă totalitatea veniturilor realizate într-o lună conform art. 55 alin. (1) - (3) din Codul fiscal de o persoană fizică, pe fiecare loc de realizare, indiferent de denumirea acestora sau de forma sub care sunt acordate.[...]*

*109. Drepturile salariale acordate în natură, precum și avantajele acordate angajaților se evaluează conform pct. 74 - 76 și se impozitează în luna în care au fost primite. Documentele referitoare la calculul contravalorii veniturilor și avantajelor în natură primite de angajat se vor anexa la statul de plată.”*

Avand in vedere prevederile legale enuntate se retine ca sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de

forma sub care ele se acorda.

Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor incasate ca urmare a unei relatii contractuale de munca precum si orice sume de natura salariala primite in baza unor legi speciale indiferent de perioada la care se refera , fiind realizare si din alte drepturi sau avantaje de natura salariala sau asimilate salariilor.

In Normele metodologice date in aplicarea art.55 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se specifica in mod clar ca avantaje in bani si echivalentul in lei al avantajelor in natura sunt impozabile indiferent de forma organizatorica a entitatilor care le acorda.

Drepturile salariale acordate in natura precum si avantajele acordate angajatilor se impoziteaza in luna in care au fost primite iar documentele referitoare la calculul contravalorii veniturilor si avantajelor in natura primite de angajat se vor anexa la statul de plata.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

In perioada octombrie 2012-martie 2014, societatea contestatoare a decontat cheltuieli cu naveta, platind salariatilor in baza unor bonuri fiscale de achizitii combustibil auto si unor deconturi de cheltuieli avand inscrisa mentiunea "naveta la/de la domiciliu" si numele persoanei care a beneficiat de aceste cheltuieli.

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate toate veniturile in bani si/sau natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau in baza unui statut special prevazut de lege sunt considerate venituri din salarii.

In cauza in speta , salariatii mai sus enumerati au primit sume de bani in baza unor bonuri de achizitii combustibil in vederea decontarii cheltuielilor de "naveta la/de la domiciliu" iar din prevederile legale enuntate se retine ca avantajele in bani si echivalentul in lei al avantajelor in natura sunt impozabile iar acestea se impoziteaza in luna in care au fost primite.

Prin urmare, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la reincadrarea operatiunilor in cauza respectiv reconsiderarea sumelor nete primite de salariati cu titlu de cheltuieli de "naveta la/de la domiciliu" in conditiile in care s-a demonstrat ca de fapt, sumele nete incasate de acesti salariati reprezinta avantaje in bani care potrivit prevederilor legale mai sus enuntate sunt impozabile indiferent de forma organizatorica a entitatilor care le acorda.

La incadrarea acestor sume in avantaje in bani ,organele de inspectie au avut in vedere si prevederile art.11 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , potrivit caruia:

*"(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției. "*

Art.11 alin.(1) din Codul fiscal consacra, la nivel de lege , principiul prevalentei economicului asupra juridicului, al realitatii economice, in baza caruia autoritatile fiscale au dreptul sa analizeze orice operatiune (tranzactie) nu numai din punct de vedere juridic ci si din punct de vedere al scopului economic urmarit de contribuabil. In acest spirit o tranzactie normala din punct de vedere juridic poate sa nu fie luata in considerare sau sa fie reincadrata din punct de vedere economic, in scopul aplicarii legii fiscale.

Reincadrarea acestor tranzactii a fost efectuata de organele de inspectie fiscala in

baza prevederilor legale si informatiilor cuprinse in evidenta contabila a societatii, in ansamblul lor, fara a urmarii aplicarea art.11 din Codul fiscal in detrimentul contribuabilului.

Potrivit art.6 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

*“Organul fiscal este îndreptăţit să aprecieze, în limitele atribuţiilor şi competenţelor ce îi revin, relevanţa stărilor de fapt fiscale şi să adopte soluţia admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”*

Iar potrivit art.7 din acelaşi act normativ

*“(2) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz.”*

La art.64 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

*“Documentele justificative şi evidenţele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există şi alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”*

Iar in conformitate cu prevederile art.65 din acelaşi act normativ:

*“(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele şi faptele care au stat la baza declaraţiilor sale şi a oricăror cereri adresate organului fiscal.*

*(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”*

Mentionam ca la dosarul contestatiei societatea contestatoare nu a prezentat documente care sa combata constatarile organelor de inspectie fiscala si sa demonstreze contrariul iar actul administrativ fiscal contestat a fost motivat de organul de inspectie fiscala pe baza documentelor prezentate de societate in timpul controlului precum si pe constatarii proprii in virtutea rolului activ pe care-l are organul de control.

Afirmatia societatii contestatoare potrivit careia cheltuielile efectuate pentru transportul salariatilor la si de la locul de munca nu sunt venituri salariale si nu sunt impozabile in conformitate cu prevederile art.55 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care in speta societatea a acordat sume de bani salariatilor in baza unor bonuri de achizitie combustibil si nu a probat nici in timpul inspectiei fiscale si nici ulterior care este valoarea unui abonament pe ruta de la locul de munca la domiciliu pentru neimpozitarea sumelor la impozitul pe venituri din salarii si contributi aferente, societatea contestatoare trebuia sa detina si sa faca dovada valorii unui abonament. Valorile abonamentelor indicate in contestatie nu sunt sustinute de dovezi.

Potrivit prevederilor legale enuntate contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care stau la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

In conditiile in care societatea contestatoare nu a facut dovada valorii unui abonament lunar pentru transportul intre localitatea in care angajatii isi au domiciliul si localitatea unde se afla locul de munca al acestora iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca in contractul de munca al angajatilor se specifica faptul ca



sunt suportate de catre societate cheltuielile de deplasare pentru transportul intre localitatea in care angajatii isi au domiciliul si localitatea unde se afla locul de munca al acestora la nivelul unui abonament, sunt aplicabile prevederile art.55 alin.(2) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , mai sus enuntat.

Prevederile pct.23 lit.f) titlu II”Impozit pe profit” din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , invocate de societatea contestatoare in sustinerea contestatiei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece acestea se refera la deductibilitatea cheltuielilor aferente impozitului pe profit iar in speta organele de inspectie fiscala nu au verificat si nu au dispus masuri pe linia impozitului pe profit.

Astfel se retine ca, in mod legal ,organele de inspectie fiscala au considerat sumele nete acordate salariatilor pe perioada octombrie 2012-martie 2014 ca reprezentand avantaje in bani si au majorat fondul de salarii lunar cu salariile brute acordate salariatilor mai sus enumerati pornind de la sumele nete incasate de fiecare salariat lunar, in parte, (Anexele 1-7 la raportul de inspectie fiscala)stabilind o baza impozabila suplimentara, pe perioada verificata, si obligatii fiscale suplimentare de natura salariala precum si accesorii aferente.

Obligatiile fiscale suplimentare reprezentand contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat, contributia individuala la asigurarile sociale de stat,contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale,contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj,contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale,contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale,contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate,contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale au fost stabilite asupra bazei impozabile determinata de organele de inspectie fiscala, conform anexelor 1-7 la Raportul de inspectie fiscala, avand in vedere prevederile art.296<sup>3</sup>, 296<sup>4</sup>, art.296<sup>5</sup>, art.296<sup>18</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora:

-art.296<sup>3</sup>

*“Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:*

*a) persoanele fizice rezidente care realizează venituri din desfășurarea unor activități în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege, atât pe perioada în care desfășoară activitate, cât și pe perioada în care beneficiază de concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, precum și cele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 55 alin. (2);[...]*

-296<sup>4</sup>

*(1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care include:*

*a) veniturile din salarii, astfel cum sunt definite la art. 55 alin. (1). În situația personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, veniturile din salarii cuprind salariile de bază corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective*

sunt încadrate în țară, la care se adaugă, după caz, sporurile și adaosurile care se acordă potrivit legii;

-art.296<sup>5</sup>

*Baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate de angajatori, entități asimilate angajatorului și orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor*

*(1) În sistemul public de pensii, în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), baza lunară de calcul o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b).*

-art.296<sup>18</sup>

*(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.[...]*

*(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:*

*a) pentru contribuția de asigurări sociale:*

*a<sup>1</sup>) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;*

*a<sup>2</sup>) 36,3% pentru condiții deosebite de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 25,8% pentru contribuția datorată de angajator;*

*a<sup>3</sup>) 41,3% pentru condiții speciale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 30,8% pentru contribuția datorată de angajator;*

*b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:*

*b<sup>1</sup>) 5,5% pentru contribuția individuală;*

*b<sup>2</sup>) 5,2% pentru contribuția datorată de angajator;*

*c) 0,85% pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;*

*d) pentru contribuția la bugetul asigurărilor de șomaj:*

*d<sup>1</sup>) 0,5% pentru contribuția individuală;*

*d<sup>2</sup>) 0,5% pentru contribuția datorată de angajator;*

*e) 0,15% - 0,85% pentru contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, diferențiată în funcție de clasa de risc, conform legii, datorată de angajator;*

*f) 0,25% pentru contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de angajator.*

*(5) Calculul contribuțiilor sociale individuale se realizează prin aplicarea cotelor prevăzute la alin. (3) asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 296<sup>4</sup>, corectată cu veniturile specifice fiecărei contribuții în parte, cu excepțiile prevăzute la art. 296<sup>15</sup> și, după caz, la art. 296<sup>16</sup>."*

Potrivit prevederilor legale mai sus citate se retine ca baza lunara de calcul a contributiilor sociale individuale precum si cele datorate de angajatori este constituita din castigul brut lunar realizat de persoanele impozabile asa cum sunt definite la art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Din prevederile legale enuntate se retine ca angajatorii au obligatia de a calcula,

retine si vira contributiile sociale aferente veniturilor de natura salariala prin aplicarea cotelor legale la valoarea salariilor brute realizate lunar de salariati; angajatii datoreaza contributiile sociale prin aplicarea cotelor asupra unei baze lunare de calcul constituita de veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar.

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile din salarii, acesta a fost stabilit asupra bazei impozabile prin aplicarea cotei de 16% in conformitate cu prevederile art.57 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit caruia:

*“(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:*

*a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni, și următoarele:*

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;*
- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;*
- contribuțiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a 400 euro;”*

In consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca SC X datoreaza contributiile la bugetul asigurarilor sociale si impozitul pe veniturile din salarii stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala asupra bazei impozabile stabilita suplimentar reprezentand avantaje in bani acordate de societate salariatilor ca plata a cheltuielilor de naveta la/de la domiciliu, pe perioada octombrie 2012-martie 2014.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale incidente cauzei, documentele existente la dosarul contestatiei, faptul ca societatea nu aduce argumente de fapt si de drept care sa combata si sa contrazica constatările organelor de inspectie fiscala, in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”*

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicarea titlului IX din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

*“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;”*

se va respinge contestatia formulata de SC X ca neintemeiata pentru suma, care se compune din:

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat
- contributia individuala la asigurarile sociale de stat
- contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale
- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

- contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate
- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate
- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- impozit pe veniturile din salarii

2)In ceea ce privesc obligatiile fiscale de natura salariala precum si accesoriile aferente stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala, contestate de societate, mentionam:

**D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca SC X, prin director general, datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale de natura salariala precum si accesorii aferente stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere asupra sumelor platite cu titlu de "Masa servita" si achizitii de obiecte de inventar conform facturilor emise de furnizori.**

In fapt, in luna martie 2013, in baza facturii reprezentand contravaloare masa servita, emisa de SC S, societatea a inregistrat pe cheltuieli de protocol suma de.. lei inclusiv TVA.

In luna martie 2014, in baza facturii si bonului fiscal emise de SC A, SC X prin director general, achizitioneaza sisteme de navigatie(2 bucati), telefoane mobile (4 bucati) si memorie USB.

Urmare a verificarii organele de inspectie fiscala au retinut ca suma nu se justifica pe cheltuiala unitatii, in fapt aceasta reprezentand avantaje de natura salariale efectuate in favoarea directorului general al societatii.

In conformitate cu prevederile art.11 alin.(1) coroborat cu prevederile art.55 alin.(1) si alin.(2) lit.K) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au reincadrat cheltuielile cu masa servita si achizitia sistemului de navigatie, telefonie mobila, USB-uri ca reprezentand avantaje de natura salariala efectuate in favoare directorului general.

Astfel, prin asimilarea la venituri salariale si reintregirea veniturilor salariale, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar impozit pe venituri din salarii precum si contributi de asigurari sociale in conformitate cu prevederile art.57, art.296<sup>2</sup>, art.296<sup>3</sup>, art.296<sup>5</sup> si art.296<sup>18</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

In contestatia formulata, referitor la acest capat de cerere societatea contestatoare arata ca, continutul economic al cheltuielii "Masa servita" este cheltuiala de protocol iar in conformitate cu prevederile art.21 alin.(3) lit.a) din Codul fiscal are deductibilitate limitata.

Societatea sustine ca cheltuielile inregistrate in baza facturii emisa de SC S reprezinta masa servita unei delegatii formata din clienti ai societatii pentru strangerea relatiilor cu acestia iar factura prezentata are calitate de document justificativ , in conditiile in care atesta realitatea si continutul operatiunii economice respective.

Factura emisa de SC A priveste achizitia de obiecte de inventar (o memorie USB pentru calculatoare, doua sisteme de navigatie pentru autoturismele societatii, 4 telefoane mobile) utile desfasurarii activitatii unei firme ai carei salariati circula cu autovehicule in Ungaria ,Romania, Bulgaria si Turcia .

Societatea contestatoare sustine ca factura indeplineste toate conditiile din OMFP nr.3512/2008 pentru a fi document justificativ iar bunurile au intrat in gestiune.

In drept, potrivit prevederilor art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“(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) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:[...]*

*k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor în vederea impunerii.*

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

*a) utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanță dus-întors de la domiciliu la locul de muncă;*

*b) cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un preț mai mic decât prețul pieței;”*

La pct. 68, 69, pct.72 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, date în aplicarea art.55 din Cod, se prevede:

*“68. Veniturile din salarii sau considerate 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:[...]*

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

*69. Avantajele în bani și în natură sunt considerate a fi orice foloase primite de salariat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz.*

*70. La stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, cum ar fi:*

*a) folosirea vehiculelor de orice tip din patrimoniul afacerii, în scop personal;*

*b) acordarea de produse alimentare, îmbrăcăminte, cherestea, lemne de foc, cărbuni, energie electrică, termică și altele;*

*c) abonamentele la radio și televiziune, pentru mijloacele de transport, abonamentele și costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice;*

*d) permisele de călătorie pe diverse mijloace de transport;*

*e) cadourile primite cu diverse ocazii, cu excepția celor menționate la art. 55 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal;*

*f) contravaloarea folosinței unei locuințe în scop personal și a cheltuielilor conexe de întreținere, cum sunt cele privind consumul de apă, consumul de energie electrică și termică și altele asemenea, cu excepția celor prevăzute în mod expres la art. 55 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal;*

*g) cazarea și masa acordate în unități proprii de tip hotelier;*

*h) contravaloarea primelor de asigurare suportate de persoana juridică sau de o altă entitate, pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari, cu excepția primelor de asigurare obligatorii potrivit legislației în materie;*

*i) tichetele cadou acordate potrivit legii, indiferent dacă acestea sunt acordate potrivit destinației și cuantumului prevăzute la art. 55 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal.”*

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că 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.

Se reține că sunt asimilate salariilor avantajele în bani și în natură primite de salariat de la terți ca urmare a prevederilor contractuale și anume printre aceste avantaje pot fi și utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii, în scop personal, cazare și masă acordate în unități proprii de tip hotelier, și altele.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

-Factura reprezentând contravaloare masă servită a fost emisă de SC S către SC X.

Factura are anexat și bonul fiscal emis de casa de marcat în care sunt enumerate produsele consumate precum și numărul acestora.

Din documentele existente la dosarul contestației se reține că SC X a înregistrat contravaloarea facturii pe cheltuieli de protocol iar în contestația formulată societatea contestatoare arată că masă a fost acordată pentru atragerea de noi parteneri de afaceri (bancheri, furnizori, clienți).

Având în vedere că potrivit prevederilor legale mai sus enunțate avantaj în natură este masă acordată salariaților în unități proprii de tip hotelier nu se poate reține că masă ar fi fost acordată directorului general al SC X, în condițiile în care din bonul fiscal aferent facturii rezultă că la acea dată au fost achitate un număr mare de porții de mâncare, cafea, apă.

De asemenea, din documentele existente la dosarul contestației nu rezultă că “masă servită” facturată de SC S conform facturii ar fi în fost acordată în scop personal directorului general al SC X.

Prin urmare, se reține că cheltuielile înregistrate în evidențele contabile în baza facturii emise de SC S sunt cheltuieli de protocol ale societății și nu reprezintă avantaje în natură acordate de angajator, directorului general al SC X.

Având în vedere că prin actul administrativ fiscal contestat, organul de inspecție fiscală nu a verificat și impozitul pe profit, în cauză fiind efectuată inspecție fiscală parțială cu privire la impozitul pe venit și contribuții sociale, deductibilitatea fiscală a acestor cheltuieli va fi analizată la momentul verificării impozitului pe profit pe acea perioadă.

Având în vedere prevederile legale invocate, documentele existente la dosarul contestației precum și cele precizate în decizie, se va admite contestația cu privire la acest capăt de cerere în sensul că cheltuielile înregistrate în evidențele contabile în baza facturii emise de SC S sunt cheltuieli de protocol și nu avantaje în natură acordate directorului general.

Cu privire la factura emisa de SC A prin care SC X prin directorului general, achiziționează 2 bucati sisteme de navigație, 4 bucati telefoane mobile și memorie USB, analizând documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

Bunurile achizitionate in baza facturii emisa de SC A in baza bonului fiscal , au fost receptionate conform Notei de receptie si constatare de diferente, existenta in copie la dosarul contestatiei si inregistrata in evidentele contabile ale societatii.

In contestatia formulata societatea contestatoare sustine ca obiectele de inventar achizitionate au fost inregistrate au intrat in gestiune prin NC.

In raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala specifica faptul ca bunuri achizitionate cu factura au fost inregistrate pe cheltuieli, ca aceste cheltuieli nu se justifica si reprezinta in fapt, avantaje de natura salariala in favoarea directorului general, fara a prezenta dovezile pe care se intemeiaza aceasta afirmatie.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca telefoanele mobile (4 bucati), sistemele de navigatie(2 bucati), memoria USB ar fi fost acordata de societate directorului general si acestea ar fi fost utilizate de catre acesta si in scop personal, pentru ca aceste bunuri sa fie incadrate in prevederile art.55 alin.(2) lit.k) respectiv art.55 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Faptul ca SC X a achizitionate bunurile in cauza prin delegat.- in calitate de director general al societatii-nu inseamna ca aceste bunuri au fost acordate de societate ca avantaje in natura acestuia.

Din documentele existente la dosarul contestatiei si sustinerile societatii contestatoare se retine ca bunurile achizitionate au fost receptionate si inregistrate in evidentele contabile ale societatii.

Dupa cum am aratat si mai sus, prin actul administrativ fiscal contestat SC X a fost verificata partial respectiv impozitul pe venit si contributi sociale pe perioada 01.01.2011-31.03.2014.

Astfel, deductibilitatea cheltuielilor cu obiectele de inventar achizitionate cu factura.. va fi analizata de organele de inspectie fiscala cu ocazia verificarii impozitului pe profit, pe perioada in cauza.

Avand in vedere prevederile legale invocate in speta, documentele existente la dosarul precum si cele retinute in prezenta decizie se va admite contestatia formulata de SC X si cu privire la acest capat de cerere.

Prin urmare, suma neta reprezentand contravaloare cheltuieli de protocol si achizitii obiecte de inventar nu poate fi asimilata avantajelor de natura salariala acordata de societate, salariatului .. , in calitate de director general al societatii si astfel nici baza impozabila asupra careia au fost stabilite obligatiile fiscale nu a fost stabilita legal.

In consecinta, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”,*

se va admite partial contestatia formulata de SC X cu privire la suma.. care se compune din:contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat, contributia individuala la asigurarile sociale de stat;contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj; contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;contributia angajatorului la asigurarile sociale

de sanatate;contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate;contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale;impozit pe veniturile din salarii;

Totodata se va anula partial Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala cu privire la obligatiile fiscale mai sus enumerate.

### **3.In ceea ce privesc dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere, mentionam:**

In fapt, dobanzile si penalitatile de intarziere au fost stabilite asupra obligatiile fiscale reprezentand impozit pe salarii si contributii de asigurari sociale de natura salariala, stabilite supliment de plata prin Decizia de impunere.

Din anexele 8-12 la Raportul de inspectie fiscala rezulta ca accesoriile, au fost calculate pe perioada 26.11.2012-14.11.2014, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.119

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

-art.120

*(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]*

*(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."*

Incepend cu data de 01.03.2014:

*"(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere."*

-art.120<sup>1</sup>

*"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

*b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

*c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."*

Incepend cu data de 01.07.2013:



*“(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”*

Avand in vedere ca potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata iar prin prezenta decizie s-a respins contestatia ca neintemeiata cu privire la contributiile la bugetul asigurarilor sociale, impozit pe venituri din salarii si s-a admis partial contestatia cu privire la impozitul pe venituri din salarii si contributi sociale iar accesoriile in cauza sunt aferente acestor debite, potrivit principiului de drept “accessorium sequitur principale” :

-se va respinge contestatia ca neintemeiata cu privire la dobanzile si penalitati de intarziere;

-se va admite partial contestatia cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente debitului admis;

Totodata se va anula partial Decizia de impunere cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X, inregistrata la D.G.R.F.P, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, cu privire la suma totala care se compune din:

-contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat  
-dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat  
-penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;

-contributia individuala la asigurarile sociale de stat  
-dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat  
-penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat;

-contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale  
-dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

-penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;

-contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;  
-dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;  
-penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj

-contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;  
-dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarilor pentru somaj  
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj

-contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

-dobanzi aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor

salariale

-penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

-contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate

-dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate

-penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate

-contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate

-dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate

-penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate

-contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale

-dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale

-penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale

-impozit pe veniturile din salarii

-dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii

-penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

2. Admiterea partiala a contestatiei formulata de SC X, inregistrata la D.G.R.F.P, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, cu privire la suma totala, care se compune din:

-contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat

-dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat

-penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de stat;

-contributia individuala la asigurarile sociale de stat

-dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat

-penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de stat;

-contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

-dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale

-penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale;

-contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;

-dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;

-penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj

-contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;

-dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarilor pentru somaj

-penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj

-contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

-dobanzi aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

-penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale

-contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la asigurarile sociale de sanatate
- contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la asigurarile sociale de sanatate
- contributia angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul pentru concedii medicale
- impozit pe veniturile din salarii
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii

Totodata se va anula partial Decizia de impunere cu privire la obligatiile fiscale principale mai sus enumerate si obligatiile fiscale accesorii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul , in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.