

DECIZIA NR.74 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SA** Deva.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../...2007, emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, a sumei de ... lei, **reprezentând:**

- ... lei - **impozit profit suplimentar**
- ... lei - **accesorii aferente**
- ... lei - **TVA suplimentar**
- ... lei - **accesorii aferente**
- ... lei - **contribuție asigurări de sănătate asigurați**
- ... lei - **accesorii aferente**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.

1. Prin contestația formulată, societatea contestatoare arată motivele de fapt și de drept pe baza cărora își fundamentează contestația, astfel:

1. In ceea ce privește impozitul pe profit, cheltuielile cu onorariile de avocat în litigiile în care societatea este parte, în mod greșit sunt considerate cheltuieli nedeductibile în temeiul art.21 (1)(4) lit.e) de către organul de inspecție fiscală, care a concluzionat că au fost făcute în folosul acționarilor. Acestea sunt cheltuielile deductibile potrivit Codului fiscal, care nu specifică în mod expres că aceste cheltuieli sunt deductibile sau nu după criteriul valoric, respectiv în funcție de litigiul în care este angajat apărătorul de exemplu : civil sau comercial, cu valoare patrimonială sau nu.

Aceste cheltuieli nu au fost făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, respectiv nu au fost plătite onorarii de avocat pentru acționari sau asociați, ci pentru reprezentarea societății în litigiile în care a fost parte în procese.

Societatea comercială a achiziționat și înregistrat în documentele contabile cărți și publicații. Cu toate că din documentele justificative de achiziție – facturi fiscale, rezultă cu claritate că sunt cărți de specialitate, organul de inspecție fiscală se substituie emitentului facturii și apreciază după criterii personale că acestea nu sunt necesare desfășurării activității și că au fost achiziționate în favoarea acționarilor. Aceste cărți și publicații sunt inventariate și se găsesc la societate și nu la acționari așa cum se interpretează doar de către organul de inspecție fiscală.

Cu privire la cheltuielile sociale în limita de 2% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, acestea corespund destinațiilor prevăzute la art.21 alin.3 lit.c) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, fiind justificate, respectiv « în cadrul acestei limite, pot fi deduse și cheltuieli reprezentând ...cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori și salariaților... ».

2. In ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, având în vedere considerentele expuse mai sus, agentul economic consideră că nu datorează taxa pe valoarea adăugată aferentă cărților și publicațiilor achiziționate.

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată aferentă veniturilor din chirii facturate către SC Y SRL, la data de 27.04.2006, prin procesul verbal ni s-a impus în mod expres stornarea facturilor care inițial au fost întocmite cu TVA-ul aferent și întocmirea altor facturi fără TVA. Prin urmare, au fost respectate întocmai concluziile unui act administrativ fiscal din acea perioadă și nu consideră că trebuie să datoreze taxa pe valoarea adăugată când nici societatea comercială Y SRL nu a beneficiat de taxa pe valoarea adăugată.

3. In ceea ce privește contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate datorate de către persoanele cu venituri asimilate salariilor , respectiv de către membrii consiliului de administrație și a comisiei de cenzori, în mod greșit s-a reținut, întrucât în perioada respectivă nu se calcula această contribuție de 6,5% pentru membrii CA și ai comisiei de cenzori, așa cum rezultă din actele normative în vigoare din acea perioadă.

II. Prin raportul de inspecție fiscală, înregistrat sub nr. .../2007, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../2007,

organele de control ale DGFP a județului Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, urmare verificării efectuate, au consemnat următoarele:

1. Cu privire la cheltuielile cu onorarii de avocat aferente litigiilor societății cu SIF Banat-Crișana aflate pe rol în cursul anilor 2006 - 2007

În perioada anilor 2006-2007, societatea a avut și are în prezent pe rol la instanțele judecătorești o serie de litigii fără valoare patrimonială, cu acționarul cu pondere importantă SIF Banat-Crișana, litigii având ca obiect:

- anulare hotărâre AGA nr.../2006 privind schimbarea CA și divizarea societății fără ca terenurile să fie incluse în capitalul social – hotărârile AGA au fost anulate de instanță (dosar nr.../2006);
- obligare predare documente (dosar nr.9033/97/2006), etc....,

pentru care, conform contractelor de asistență juridică încheiate cu Baroul Hunedoara, a achitat și înregistrat pe cheltuieli de exploatare până la data de 30.04.2007, suma de ... lei, încalcându-se prevederile art.19 alin.(1) și art.21 alin.(1) și (4), potrivit cărora, *sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile și nu sunt cheltuieli deductibile, cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților.*

În timpul inspecției s-au analizat prin sondaj obiectul acestor procese și cheltuielile cu onorariile avocaților aferente, constatându-se că nu au un obiect cu o valoare patrimonială, nu sunt rezultate ca urmare a relațiilor economice ale societății în scopul realizării de venituri impozabile, ci sunt litigii între acționarii societății.

Astfel, organul de inspecție fiscală a exclus din calculul masei profitului impozabil, cheltuieli de exploatare în sumă de ... lei, ca fiind neafere realizării veniturilor și a calculat un impozit pe profit în sumă de ... lei și accesorii aferente.

2. Cu privire la achiziția de cărți și publicații, neafere activității desfășurate de către societate, făcute în favoarea acționarilor.

Pe perioada verificată 01.01.2004 – 31.03.2007, societatea a achiziționat cărți juridice, economice, precum și diverse cărți (ex: Superintuiția, Teste personalitate, Gupe sangvine, România, For You, etc...).

De asemenea, societatea a prezentat documente justificative de achiziție cărți (facturi fiscale) pe care este înscris „diverse cărți” sau „cărți specialitate”, pentru care nu s-a putut stabili natura acestora.

Intrările de cărți au fost înregistrate în evidența contabilă în contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar” și în contul de cheltuieli 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”.

Pentru intrările de cărți și publicații din perioada 01.01.2004 – 31.03.2007, ce nu corespund activității desfășurate de către societate, făcute în favoarea acționarilor și înregistrate pe cheltuieli în valoare totală de ... lei, societatea nu are dreptul la deducere, potrivit art.21 alin.1 și alin.4 lit.e) din Codul fiscal, organele de inspecție fiscală calculând un impozit pe profit în sumă de ... lei și accesorii aferente.

3. Cu privire la cheltuielile sociale, în limita de 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

În perioada verificată, societatea a acordat salariaților avantaje în bani în sumă de ... lei, în contul cheltuielilor sociale în limita de 2% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

Intrucât suma de ... lei, înregistrată în evidența contabilă în contul 6455 nu corespunde destinațiilor prevăzute la art.21 alin.3 lit.c) din Codul fiscal, este considerată o cheltuielă nedeductibilă, organele de inspecție fiscală calculând un impozit pe profit în sumă de ... lei și accesorii aferente.

4. Cu privire la TVA-ul aferent cărților și publicațiilor, ce nu corespund activității desfășurate de către societate, achiziționate în favoarea acționarilor.

Pe perioada verificată 01.01.2004 – 31.03.2007, societatea a achiziționat diverse cărți și publicații, ce nu corespund activității desfășurate de către societate, fiind făcute în favoarea acționarilor.

Intrucât achiziția acestor cărți nu este destinată utilizării în folosul operațiunilor taxabile ale societății, societatea nu are dreptul la deducerea TVA în sumă de ... lei, potrivit art.145 alin.3 lit.a) din Codul fiscal și accesorii aferente.

5. Cu privire la TVA-ul aferent veniturilor din chirii facturate către SC Y SRL Deva.

Pe perioada aprilie – iunie 2006, agentul economic a facturat c/val chirie către SC Y SRL Deva în valoare totală de ... lei fără a colecta TVA, deși prin Notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la art.141 alin.2 lit.k) din Codul fiscal,

înregistrată la AFP Deva sub nr.../2006, societatea a optat pentru taxarea acestor operațiuni începând cu data de 01.01.2004.

Intrucât societatea a optat pentru taxarea operațiunilor de închirieri de bunuri mobile începând cu data de 01.01.2004, este obligată la plata TVA-ului în sumă de ... lei, potrivit art.141 alin.3 și art.141 alin.2 lit.k) din Codul fiscal și accesorii aferente.

6. Cu privire la contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate datorată de angajați.

Pe perioada 01.01.2004 – 31.12.2004, societatea a constituit contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate datorată de angajați pentru salariații încadrați pe perioadă nedeterminată, membrii consiliului de administrație și cenzori.

Începând cu data de 01.01.2005 societatea nu a mai constituit această contribuție pentru membrii consiliului de administrație și cenzori, ci doar pentru salariați, încălcând astfel prevederile art.51 alin.2 lit.a) din OUG nr.150/2002, coroborate cu prevederile art.5 alin.1 și alin.3 lit.f) din OMFP nr.221/2005.

În timpul inspecției, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate datorată de angajați în sumă de ... lei și accesorii aferente.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestației, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

În conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

Art.213 “Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. ***Analiza contestației se face în raport de susținerile părților***, de dispozițiile legale invocate de acestea ***și de documentele existente la dosarul cauzei***. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”, Biroul de soluționare a contestațiilor a procedat la analiza contestației.

A. Cu privire la cheltuielile cu onorarii de avocat, cauza supusă soluționării este de a stabili deductibilitatea fiscală, în

condițiile în care agentul economic nu face dovada că acestea au fost făcute în reprezentarea societății în litigiile în care este parte.

In fapt, în perioada septembrie 2006 – martie 2007, societatea a înregistrat pe cheltuieli de exploatare, suma totală de ... lei reprezentând contravaloare onorarii avocați.

Urmare inspecției fiscale, s-a reținut că, societatea a avut pe rol la instanțele judecătorești o serie de litigii fără valoare patrimonială, cu acționarul SIF Banat-Crișana, litigii având ca obiect cu titlu de exemplu: anulare hotărâre AGA privind schimbarea Consiliului de Administrație și divizarea societății fără ca terenurile să fie incluse în capitalul social, obligare predare documente, etc... și care nu sunt rezultate urmare unor relații economice ale societății destinate realizării de venituri impozabile, ci sunt litigii între acționarii societății.

Actul normativ care reglementează deductibilitatea cheltuielilor este Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, conform căreia:

Art.19 “Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și **cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri**, dintr-un an fiscal, ...”

Art.21 “Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil **sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile**, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

e) cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii;”

Susținerea contestatoarei conform căreia “*societatea este cea care a fost parte reprezentată în instanță de avocați, nefiind vorba de litigii între acționari așa cum se motivează și evident nu s-au plătit avocații acționarilor*”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, aceasta fiind o motivare declarativă, nesusținută cu niciun document din care să rezulte că societatea comercială a fost efectiv parte în litigiile în cauză și care au avut drept scop realizarea de venituri impozabile.

In drept, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art.206 “Forma și conținutul contestației

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

...c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;...”

Art.213 “**Soluționarea contestației**

...(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei ...”

Norme metodologice:

182.1. “În temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, **contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante**, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”

Prin prisma prevederilor legale și a celor reținute, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nesusținută cu documente pentru capătul de cerere privind impozitul pe profit suplimentar în sumă de ... lei aferent sumei de ... lei reprezentând cheltuieli cu onorarii avocați.

B. Cu privire la cheltuielile privind achiziția de cărți și publicații, cauza supusă soluționării este de a stabili deductibilitatea fiscală, în condițiile în care acestea reprezentau contravaloarea unor cărți ce nu au putut fi identificate și nu se face dovada că acestea au avut drept scop realizarea de venituri impozabile.

In fapt, în perioada ianuarie 2004 – martie 2007, societatea a înregistrat în evidența contabilă în contul 603 ”Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”, suma totală de ... lei (fără TVA) reprezentând contravaloare achiziție cărți și publicații.

Urmare inspecției fiscale și **potrivit Situației cărților și publicațiilor existentă la dosarul cauzei, întocmită de către agentul economic**, s-a reținut că, societatea a achiziționat cărți juridice, economice (pentru care s-a acordat drept de deducere), precum și diverse cărți (FENG SHUI GHID, ORACOLE,

SUPERINTUIȚIA, GRUPE SANGVINE, TESTE PERSONALITATE, CUM SĂ DEVII UN BUN PR, FOR YOU, SOFIA, TERRA, ETC...), diverse cărți, cărți specialitate, cărți diferite, cărți.

Susținerea contestatoarei conform căreia *“Cu toate că din documentele justificative de achiziție – facturi fiscale, rezultă cu claritate că sunt cărți de specialitate, organul de inspecție fiscală se substituie emitentului facturii și apreciază după criterii personale că acestea nu sunt necesare desfășurării activității și că au fost achiziționate în favoarea acționarilor”*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, aceasta fiind o motivare declarativă, nesusținută cu niciun document pentru a putea fi identificate cărțile și pentru care contribuabilul să justifice necesitatea achiziționării acestora în scopul activităților desfășurate și să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate, respectiv a obiectului de activitate *“Inchirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate”*.

Prin prisma prevederilor legale enunțate la **punctul A** și a celor reținute, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru capătul de cerere privind impozitul pe profit suplimentar în sumă de ... lei aferent sumei de ... lei reprezentând contravaloare achiziție cărți, cheltuieli ce au fost trecute în categoria cheltuielilor nedeductibile.

C. Cu privire la cheltuielile sociale, în limita de 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, cauza supusă soluționării este de a stabili deductibilitatea fiscală, în condițiile în care agentul economic nu face dovada că acestea intră sub incidența prevederilor legale, respectiv a destinațiilor stipulate în acestea.

In fapt, în perioada ianuarie 2004 – martie 2007, societatea a înregistrat în evidența contabilă în contul 645 *“Cheltuieli privind asigurările și protecția socială”*, suma totală de ... lei acordată salariaților ca avantaje în bani, în contul cheltuielilor sociale în limita de 2% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

Urmare inspecției fiscale, s-a reținut că, suma de ... lei reprezentând cheltuieli sociale nu corespunde destinațiilor prevăzute de legislația fiscală.

In drept, în vederea stabilirii caracterului deductibil al cheltuielilor sociale, în limita de 2%, aplicată asupra valorii

cheltuielilor cu salariile personalului, se face aplicarea prevederilor art.21, alin.3, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care stipulează:

Art.21 “Cheltuieli

(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

...c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare ... **In cadrul acestei limite, pot fi deduse și cheltuielile reprezentând: ... cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori și salariaților, ...”**

Sustinerea contestatoarei conform căreia *“cheltuielile sociale în limita de 2% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, corespund destinațiilor prevăzute la art.21 alin.3 lit.c) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, fiind justificate, respectiv, în cadrul acestei limite, pot fi deduse și cheltuieli reprezentând ...cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori și salariaților...”*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, aceasta fiind o motivare declarativă, nesusținută cu niciun document relevant din care să rezulte acordarea cadourilor în sumă de ... lei către salariați și copiii minori ai salariaților, respective state de salarii, certificate de naștere ale copiilor salariaților, etc...

Prin prisma prevederilor legale enunțate și a celor reținute, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nesusținută cu documente pentru capătul de cerere privind impozitul pe profit suplimentar în sumă de ... lei aferent sumei de ... lei reprezentând contravaloarea cheltuieli sociale, în limita de 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

D. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă achiziției de cărți și publicații, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă contestatoarea își poate exercita dreptul de deducere, în condițiile în care acestea reprezentau contravaloarea unor cărți ce nu au putut fi identificate și nu se face dovada că acestea au fost destinate realizării de operațiuni taxabile.

Prin prisma considerentelor reținute la **punctul B** cu privire la impozitul pe profit și în temeiul prevederilor art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care stipulează:

“Sfera de aplicare a dreptului de deducere

...(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”,

contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru capătul de cerere privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă achiziționării de cărți, cheltuieli ce au fost trecute în categoria cheltuielilor nedeductibile.

E. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă veniturilor din chirii facturate către SC Y SRL, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă contestatoarea avea obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată, în condițiile în care închirierile sunt scutite de taxă.

In fapt, în perioada aprilie – iunie 2006, agentul economic a facturat c/val chirie către SC Y SRL Deva în valoare totală de ... lei **fără a colecta TVA**, în condițiile în care, prin **Notificarea privind opțiunea de taxare** a operațiunilor prevăzute la art.141 alin.2 lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Deva sub **nr.../2006**, societatea a optat pentru **taxarea operațiunilor scutite**, respectiv a închirierilor, **începând cu data de 01.01.2004.**

In drept, prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare la perioada în cauză, stipulează:

Art.141 “Scutiri pentru operațiunile din interiorul țării

(2) Alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată:

k) arendarea, concesionarea și **închirierea de bunuri imobile**, cu următoarele excepții:...

(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin.(2) lit.k), în condițiile stabilite prin norme ,

coroborate cu prevederile punctului 42 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

42. “(3) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operațiune prevăzută la art.141 alin.(2) lit.k) din Codul fiscal. **Opțiunea de aplicare a regimului de taxare se notifică organelor fiscale teritoriale** pe formularul prevăzut în anexa nr.1 la prezentele norme metodologice **și se aplică de la data înscrisă în notificare.** În situația în care numai o parte dintr-un imobil este utilizată pentru realizarea operațiunilor prevăzute la art.141 alin.(2) lit.k) din Codul fiscal și se optează pentru taxarea acestora, în notificarea transmisă organului fiscal se va înscrie în procente partea din imobil destinată acestor operațiuni.

...(5) Persoanele care au optat pentru regimul de taxare pentru orice operațiune prevăzută la art.141 alin.(2) lit.k) din Codul fiscal nu mai pot aplica regimul de scutire pentru operațiunile respective timp de 5 ani. ...”

Suținerea contestatoarei potrivit căreia “*la data de 27.04.2006, prin procesul verbal ni s-a impus în mod expres stornarea facturilor care inițial au fost întocmite cu TVA-ul aferent și întocmirea altor facturi fără tva. Prin urmare am respectat întocmai concluziile unui act administrativ fiscal din acea perioadă*”, nu are nicio relevanță în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care:

- la data încheierii procesului verbal din data de **27.04.2006** de către Activitatea de control financiar fiscal (**perioada supusă verificării februarie – martie 2006**), organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal prin obligarea contestatoarei la stornarea facturii emisă cu TVA, cu consecința emiterii unei facturi fără TVA, întrucât agentul economic s-a comportat ca o persoană impozabilă supusă taxei pe valoarea adăugată, **în condițiile în care:**
 - **operațiunea privind închirierea de bunuri imobile este scutită de taxa pe valoarea adăugată**
 - **nu și-a exprimat opțiunea pentru taxarea operațiunilor din închirierea de bunuri imobile**
- la data încheierii Raportului de inspecție fiscală din data de **03.07.2007** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva (**perioada supusă verificării aprilie – iunie 2006**), organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal prin stabilirea unui TVA suplimentar aferent facturilor emise fără tva, întrucât agentul economic s-a comportat ca o persoană neimpozabilă, **în condițiile în care:**

- **și-a exprimat opțiunea pentru taxarea operațiunilor din închirierea de bunuri imobile începând cu data de 01.01.2004, prin Notificarea privind opțiunea de taxare, înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Deva sub nr.../22.06.2006.**

Prin prisma prevederilor legale și a celor reținute, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru căpătul de cerere privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă veniturilor din chirii.

F. Cu privire la suma de ... lei reprezentând contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă contestatoarea avea obligația de a calcula contribuția pentru membrii Consiliului de administrație și a Comisiei de cenzori.

In fapt, la nivelul anului 2004, societatea a constituit contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate datorată de angajați, pentru salarii încadrați pe perioadă nedeterminată, membrii consiliului de administrație și cenzori.

Incepând cu data de 01.01.2005, societatea comercială nu a mai constituit această contribuție pentru membrii consiliului de administrație și comisiei de cenzori.

In drept, prevederile Ordonanței urgență a Guvernului nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, stipulează:

Art.51 “(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art.6 alin.(1).

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

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

De asemenea, Ordinul nr.221/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contribuția de asigurări sociale de sănătate, prevede

Art.5 “(1) Contribuția lunară a persoanelor asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, aplicată asupra veniturilor din salarii sau a celor asimilate acestora, care sunt

supuse impozitului pe venit. Angajatorul are obligația calculării, reținerii și virării lunare integrale a contribuției datorate de către persoana asigurată în contul deschis pe seama Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în a căror rază angajatorii sunt luați în evidență ca plătitori de impozite și taxe.

(2) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce 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.

(3) Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind:

...f) sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, în comitetul de direcție și în comisia de cenzori;...

Susținerea contestatoarei conform căreia “*în perioada respectivă nu se calcula această contribuție de 6,5% pentru membrii CA și ai comisiei de cenzori, așa cum rezultă din actele normative în vigoare din acea perioadă*”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, agentul economic neprecizând motivele de drept pe care le are în vedere când susține că în perioada supusă controlului nu se calcula această contribuție.

Prin prisma prevederilor legale enunțate și a celor reținute, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate pentru membrii Consiliului de administrație și a Comisiei de cenzori.

In ceea ce privește dobânzile/majorările de întârziere în sumă ... lei aferente debitelor stabilite suplimentar, se reține că, agentul economic nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul dobânzilor/majorărilor de întârziere, data de la care au fost calculate dobânzile/majorările de întârziere, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

În consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

Având în vedere cele reținute, în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC X SA din Deva**, referitoare la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - **impozit profit suplimentar**
- ... lei - **accesorii aferente**
- ... lei - **TVA suplimentar**
- ... lei - **accesorii aferente**
- ... lei - **contribuție asigurări de sănătate asigurați**
- ... lei - **accesorii aferente**