

174.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...,a fost sesizat de Serviciul Inspecție Fiscala ... din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de cu sediul fiscal in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... cu privire la **suma de ... lei reprezentand:**

- Impozit pe venit din salarii si asimilate salariilor =... lei;**
- majorari intarziere aferente impozitului pe veni din salarii =... lei;**
- C.A.S. Angajator =... lei;**
- majorari intarziere aferente C.A.S. Angajator=.....lei;**
- C.A.S. -angajat=... lei;**
- majorari intarziere C.A.S. Angajat=... lei;**
- Contributii pentru concedii si indemnizatii=... lei;**
- majorari de inatrziere C.C.I.=... lei;**
- C.A.S.S. Angajator=... lei;**
- majorari intarziere C.A.S.S. Angajator=... lei;**
- C.A.S.S. Asigurati=... lei;**
- majorari de intarziere C.A.S.S. Asigurati=... lei;**
- Contrib. Somaj asigurati=... lei;**
- majorari de intarziere contrib. Somaj asigurati=... lei**
- Contrib. asigurari sociale L.416/2001=... lei;**
- majorari contrib. asig.sociale L. 416/2001= ... lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ..., potrivit confirmarii de primire nr. ... anexata la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de inspectie fiscala ..., respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-..... ,contesta Decizia de impunere nr. solicitand ca prin Decizia de solutionare sa se admita contestatia si pe cale de consecinta sa se desfiinteze actele administrative fiscal cu obligatia ca organul de inspectie fiscala sa emita o

noua decizie de impunere cu o noua baza de impozitare , din urmatoarele motive :

-calculul eronat a impozitelor si sumelor datorate la bugetul general consolidat pentru tichetele cadou acordate personalului deoarece acestea nu reprezinta drepturi de natura salariala ci drepturi de natura sociala si sunt acordate in conformitate cu Legea nr. 193/2006 pct. 11.1 si 11.2;

-calculul eronat a unor sume datorate la bugetul general consolidat pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(e)(consilieri locali) intrucat nu sunt incadrati cu contract individual de munca deci nu beneficiaza de vechime in munca si nici de indemnizatie de somaj , acestia primind o indemnizatie conform Legii nr. 393/2004;

-calculul eronat a impozitului si sumelor datorate la bugetul general consolidat pentru persoanele incadrate cu indemnizatie (asistenti personali) conform Legii nr. 488/2006.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala -Serviciul Inspectie Fiscala nr...., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..... formuleaza urmatorul punct de vedere :

1.-Cu privire la impozitul pe venit salarii

..... a achizitionat si acordat in lunile si unui numar de 22 de persoane, respectiv 23 de persoane ce aveau calitatea de angajati ai institutiei, tichete in valoare totala de lei.

Organul de inspectie fiscala considera ca nu au fost respectate prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal pentru cadourile oferite de angajatori in beneficiul copiilor minori ai angajatilor cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase , precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie, deoarece angajatorul a considerat ca valoarea cadoului oferit fiecarei persoane este neimpozabil daca nu depaseste valoarea de 150 lei. Astfel ,organul de inspectie fiscala mentioneaza ca beneficiarii de venituri salariale datoreaza un impozit lunar , care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri in conformitate cu prevederile art. 57 (1) lit.b. din Codul fiscal.

Fata de acest capat de cerere organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a sumelor contestate respectiv: lei – impozit venit salarii si ... lei majorari de intarziere impozit venit salarii.

2.-Cu privire la C.A.S. -angajator

Organul de inspectie fiscala mentioneaza ca nu au fost respectate prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale deoarece :

-art. 5(1) – In sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

I.-persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca si functionarii publici;

II.-persoanele care desfasoara activitati in functii electiv(e) sau care sunt

numite in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului;

-art. 24 si 28 (1) in sensul calcularii contributiei datorate pentru sumele acordate cu titlul de salariu personalului .

Avand in vedere cele mentionate mai sus se propune respingerea sumelor contestate :... lei C.A.S. angajator si ... lei majorari de intarziere C.A.S. angajator

3.-Cu privire la C.A.S. Asigurati.

S-a constatat o diferenta in suma de ... lei si au fost calculate majorari de intarziere in suma delei.

Deci, nu au fost respectate reglementarile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, modificata si completata.

Avand in vedere cele mentionate mai sus se propune respingerea sumelor contestate , astfel :.... lei – CAS asigurati si ... lei majorari de intarziere CAS asigurati.

4.- Cu privire la somaj asigurati.

S-a constatat o diferenta in suma de ... lei si au fost calculate majorari de intarziere in suma delei.

Deci, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, modificata si completata.

Avand in vedere cele mentionate mai sus se propune respingerea sumelor contestate , astfel : ... lei somaj asigurati si ... lei majorari de intarziere somaj asigurati.

5.-C.A.S.S. Angajator

S-a constatat o diferenta in suma de ... lei si au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

Deci,s-a constatat ca nu au fost respectate prevederile Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, modificata si completata.

Avand in vedere cele mentionate mai sus se propune respingerea sumelor contestate astfel :... CASS angajator silei majorari intarziere CASS angajator.

6.- CASS asigurati

S-a constatat o diferenta in suma de ... lei si au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

S-a constatat ca nu au fost respectate reglementarile Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, modificata si completata.

Avand in vedere cele mentionate mai sus se propune respingerea sumelor contestate astfel : ... lei CASS asigurati si ... lei majorari de intarziere CASS asigurati.

7.-Cu privire la Contributia pentru concedii si indemnizatii

S-a constatat o diferenta in suma de ... lei si au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

S-a constatat ca nu au fost respectate reglementarile Legii nr. 158/2005, prin neincluderea in baza de impozitare a tuturor veniturilor salariale si asimilate acestora.

Avand in vedere cele mentionate mai sus se propune respingerea in totalitate sumelor contestate ,astfel :... lei concedii si indemnizatii si ... lei majorari de intarziere concedii si indemnizatii.

8.-Cu privire la CASS – ajutorul social privind venitul minim garantat

S-a constatat o diferenta in suma de ... lei si au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

S-a constatat ca nu au fost respectate reglementarile Legii nr. 416/2001.

Avand in vedere cele mentionate mai sus se propune respingerea in totalitate a sumelor contestate si anume : lei CASS ajutor social privind venitul minim garantat si ... lei majorari de intarziere CASS ajutor social privind venitul minim garantat.

Cu privire la calculul eronat a impozitului si sumelor datorate la bugetul consolidat pentru persoanele incadrate cu indemnizatie (asistenti personali) conform Legii nr. 488/2006 se face precizarea ca asistentii personali nu au intrat in baza de impozitare la calculul acestora.

Cu privire la sumele datorate la bugetul general consolidat pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(consilierii locali), persoane din afara unitatii, nu au fost respectate prevederile art. 55 (1) din Legea nr. 571/2003 (A) ,care stipuleaza ca nu sunt venituri asimilate salariilor 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 la perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori sub forma care ele se acorda.

S-au incalcat de asemenea prevederile Legii nr. 19/2000 , privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, modificata si completata.

In concluzie organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a sumelor contestate.

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala a efectuat verificare fiscala la ..., avand ca obiect verificarea bazelor de

impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, precum si a modului de calcul, evidentiere si declarare in cuantumul si la termenele legale a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat.

Perioada verificata:.....

In urma acestei verificarii organul de inspectie fiscala a intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr..... in suma de lei reprezentand:

- Impozit pe venit din salarii si asimilate salariilor =... lei;
- majorari intarziere aferente impozitului pe venit din salarii =... lei;
- C.A.S. Angajator =... lei;
- majorari intarziere aferente C.A.S. Angajator=... lei;
- C.A.S. -angajat=... lei;
- majorari intarziere C.A.S. Angajat=... lei;
- Contributii pentru concedii si indemnizatii=... lei;
- majorari de intarziere C.C.I.=... lei;
- C.A.S.S. Angajator=... lei;
- majorari intarziere C.A.S.S. Angajator=... lei;
- C.A.S.S. Asigurati=... lei;
- majorari de intarziere C.A.S.S. Asigurati=... lei;
- Contrib. Somaj asigurati=... lei;
- majorari de intarziere contrib. Somaj asigurati=... lei
- Contrib. asigurari sociale L.416/2001=... lei;
- majorari contrib. asig.sociale L. 416/2001= lei.

1.- Cu privire la impozitul pe venitul din salarii

Perioada verificata a fost

In urma verificarii au rezultat :

- obligatii de plata declarate de agentul economic = ... lei;
- obligatii de plata stabilite de organul de inspectie fiscala=... lei;
- diferente stabilite de organul de inspectie fiscala = ... lei
- majorari de intarziere =... lei.

Din analiza raportului de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata rezulta ca diferenta in suma de ... lei provine din neincluderea in baza de impozitare a tuturor veniturilor salariale si asimilate acestora .

In drept-sunt aplicabile prevederile art. 55 al(1) art. 55 al(2) 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 in beneficiul copiilor minori ai angajatilor, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 Iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, precum si cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, in masura in care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus , nu depaseste 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;

In contextul prevederilor legale mentionate mai sus, avantajele primite de salariati sub forma de tichete cadou reprezinta venituri impozabile in sensul impozitului pe venit, atunci cand nu sunt respectate conditiile prevazute de art. 55 al(4) lit.a .

Prin urmare se constata ca ... nu a respectat prevederile Legii nr. 571/2003 ,actualizata ,privind Codul fiscal, **drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat pentru suma de ... lei reprezentand impozit venit salarii.**

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul de natura impozit venit salarii in suma de ... lei aceasta datoreaza si majorari de intarziere aferente acestuia in suma de ... lei intrucat acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “accesorium sequitur principale” , drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

2.-Referitor la contributiile sociale in suma totala de ... lei reprezentand:

-C.A.S. Angajator =... lei;

- C.A.S. -angajat=... lei;
- Contributii pentru concedii si indemnizatii=... lei;
- C.A.S.S. Angajator=... lei;
- C.A.S.S. Asigurati=... lei;
- Contrib. Somaj asigurati=... lei;
- Contrib. asigurari sociale L.416/2001=... lei;

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca suma de ... lei reprezentand contributiile sociale s-a calculat atat asupra tichetelor cadou acordate salariatilor pentru alte evenimente decat cele stabilite prin Codul Fiscal si pentru cele a a caror contravaloare a depasit suma de 150 lei /persoana , cat si asupra indemnizatiei consilierilor locali, fapt pentru care se vor analiza in functie de prevederile legale corespunzatoare fiecaruia.

A.- Cu privire contributiile sociale aferente tichetele cadou acordate personalului din primarie pentru alte evenimente decat cele stabilite prin Codul Fiscal cat si pentru cele a a caror contravaloare a depasit suma de 150 lei /persoana .

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. ... prin Biroul solutionare contestatii este de a stabili daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina contestatoarei, contributiile aferente tichetelor cadou acordate salariatilor primariei cu diferite ocazii si evenimente.

In fapt-..... a acordat salariatilor primariei tichete cadou in pentru un numar de 22 de persoane respectiv 23 de persoane ce aveau calitatea de angajati ai institutiei, in valoare totala de ... lei in conformitate cu prevederile pct. 11.1 si 11.2 din Legea nr. 193/2006, actualizata.

Deoarece valoarea acestor tichete au depasit valoarea de 150 lei/salariat/eveniment, organele de inspectie fiscala le-au inclus in venituri salariale si le-au impozitat in intelesul impozitului pe venit in conformitate cu prevederile legale referitoare la contributiile de asigurari sociale(Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile ulterioare,Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare precum si normele de aplicare a acestor legi unde se precizeaza faptul ca baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale o constituie venitul brut realizat lunar.

Avand in vedere constatarile organului de control precum si sustinerile contestatoarei ,prin adresa nr. ... s-a solicitat un punct de vedere Directiei Generale Legislatie Proceduri Fiscale din cadrul Ministerului Finantelor Publice,cu privire la obligativitatea calcularii contributiilor sociale aferente tichetelor cadou acordate salariatilor primariei si a celor din institutiile de invatamant finantate de aceasta,raspuns ce a fost transmis cu adresa nr. inregistrata la D.G.F.P.... sub nr.

Precizam ca analiza contestatiei se va face in functie de actele normative aplicabile la data acordarii tichetelor cadou.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine ca a acordat tichete cadou salariatilor din cadrul primariei , in anul 2008.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile ulterioare, Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 340/2001 pentru aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 193/2000 privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa cu modificarile si completarile ulterioare, O.U.G. nr. 91/2007 de modificare asupra unor acte normative din domeniul protectiei sociale, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal.

Prin modificarile aduse de Ordonanta de urgenta **nr. 91 din 26 septembrie 2007 asupra unor acte normative din domeniul protectiei sociale, Legii nr. 19/2000 (art . 23, 26), Legii 346/2002(art.101 alin. 1 si 2), Legii 76/2002 (art27)cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 se stabileste baza lunara de calcul pentru care se datoreaza contributi sociale si exceptiile asupra carora nu se aplica aceste contributi si anume :**

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 asiguraților 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."

De asemenea în 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.

Se constata ca prin modificarile aduse de Ordonanta de urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 asupra unor acte normative din domeniul protecției sociale cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2008 , cat si prin Ordinul nr. 1.019 din 23 noiembrie 2007 nu mai sunt exceptate anumite drepturi prevazute de legi speciale iar contributiile sociale nu se mai datoreaza asupra veniturilor in bani achitate din fondul de salarii, ci se datoreaza asupra tuturor veniturilor in bani sau in natura realizate de asigurați, indiferent de fondurile din care acestea se achita.

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 .

In consecinta pentru tichetele cadou acordate incepand cu data de 1 ianuarie 2008, se datoreaza contributiile sociale obligatorii in masura in care contravaloarea tichetelor cadou se includ in baza de calcul a contributiei, 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.

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;

Astfel , conform prevederilor art.55 din Codul Fiscal , avantajele primite de salariatii sub forma tichetelor cadou reprezinta venituri neimpozabile numai daca sunt acordate sub forma de **cadouri oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților**, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, **precum și cadourile oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie** în măsura în care **valoarea cadoului** oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, **nu depășește 150 lei.**

In consecinta atunci cand nu sunt respectate aceste conditii incepand cu 1 ianuarie 2008 se calculeaza si se retin atat contributiile sociale prevazute de Legea nr. 19/2000, Legea nr. 76/2002, Legea nr. 346/2002 cat si **contribuția de asigurări sociale de sănătate prevazuta de Legea nr.95/2006** deoarece tichetele cadou acordate salariatilor in anul 2008 reprezinta venituri in natura , indiferent de fondurile din care acestea au fost achitate.

Astfel, in contextul prevederilor legale precizate se retine ca pentru anul 2008 organul de control a stabilit corect in sarcina contestatoarei obligatii la bugetul asigurarilor sociale de stat pentru tichetele cadou acordate salariatilor pentru alte evenimente decat cele prevazute in Codul Fiscal cat si pentru cele a caror contravaloare depaseste suma de 150 lei/ persoana .

B-Cu privire la contributiile sociale datorate bugetului asigurarilor sociale pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(consilieri locali)

Din analiza raportului de inspectie fiscala aferent deciziei contestate a reiesit ca nu a constituit contributii sociale aferente bugetului asigurarilor sociale pentru indemnizatiile de sedinta acordate consilierilor locali, motivand ca acestia nu sunt incadrati cu contract individual de munca, deci nu beneficiaza de vechime in munca si nici de indemnizatie de somaj, acestia primind o indemnizatie conform Legii nr. 393/2004.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca prin legi specifice fiecarui tip de contributie de asigurari sociale, legiuitorul a reglementat modul de constituire astfel :

Art. 5 (1) pct. II din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, modificata si completata prevede ca :

ART. 5

(1) In sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

II. persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv sau care sunt numite in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului, precum si membrii cooperatori dintr-o organizatie a cooperatiei mestesugaresti, ale caror drepturi si obligatii sunt asimilate, in conditiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevazute la pct. I;

Art. 19 lit.c. Din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca prevede:

ART. 19

In sistemul asigurărilor pentru șomaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

c)persoanele care **își desfășoară activitatea in funcții electiv** sau care sunt numite in cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești, pe durata mandatului;

Art. 5 (1) lit.b. Din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale precizeaza ca :

ART. 5

(1) Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi;

b) persoanele care își desfășoară activitatea în funcții electiv sau care sunt numite în cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești, pe durata mandatului, precum și membrii cooperatori dintr-o organizație a cooperatiei meșteșugărești, ale căror drepturi și obligații sunt asimilate, în condițiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevăzute la lit. a);

Art.5 (1) lit.a din Legea nr. 200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale prevede :

ART. 5

(1) Resursele financiare ale Fondului de garantare se constituie din:

a) contributia angajatorilor;

Art.1 (1) lit.B din Legea nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate prevede ca :

ART. 1*)

(1) Persoanele asigurate pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate in sistemul de asigurari sociale de sanatate, denumite in continuare asigurati, au dreptul, in conditiile prezentei ordonante de urgenta, pe perioada in care au domiciliul sau resedinta pe teritoriul Romaniei, la concedii medicale si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, daca:

A. desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca sau in baza raportului de serviciu;

B. desfasoara activitati in functii elective sau sunt numite in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului, precum si membrii cooperatori dintr-o organizatie a cooperatiei mestesugaresti, ale caror drepturi si obligatii sunt asimilate, in conditiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevazute la lit. A;

Sustinerea contestatiei ca organul de inspectie fiscala in mod eronat a calculat sume datorate bugetului general consolidat pentru persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv(e) (consilieri locali), nu prezinta relevanta deoarece textele de lege invocate precizeaza cu claritate ca **aceste contributii se datoreaza si de catre persoanele care desfasoara activitati in functii electiv**e, fara a prevedea exceptii.

Funcțiile electiv(e) sunt reglementate de art. 2 (1) din Legea nr. 393/2004 modificata si completata ,astfel :

ART. 2

(1) Prin alesi locali, in sensul prezentei legi, se intelege consilierii locali si consilierii judeteni, primarii, primarul general al municipiului Bucuresti, viceprimarii, presedintii si vicepresedintii consiliilor judetene. Este asimilat alesilor locali si delegatul satesc.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat legal la stabilirea obligatiilor fiscale de plata aferente indemnizatiilor de sedinta ale consilierilor locali, motiv pentru care contestatia urmeaza a se **respinge ca neantemeiata pentru acest capat de cerere** .

In contextul celor precizate mai sus se retine ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina contestatoarei obligatii datorate bugetului asigurarilor sociale **asupra tichetelor cadou acordate salariatilor primariei** care depasesc valoarea de 150 lei/persoana/eveniment cat si **asupra idemnizatiei consilierilor locali** drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neantemeiata pentru **suma delei reprezentand :**

-C.A.S. Angajator =... lei;

-C.A.S. -angajat=... lei;

- Contributii pentru concedii si indemnizatii=... lei;
- C.A.S.S. Angajator=... lei;
- C.A.S.S. Asigurati=... lei;
- Contrib. Somaj asigurati=... lei;
- Contrib. asigurari sociale L.416/2001=... lei;

C.-Cu privire la majorarile de intarziere aferente contributiilor sociale in suma totala de ... lei reprezentand :

- majorari intarziere aferente C.A.S. Angajator=... lei;
- majorari intarziere C.A.S. Angajat=...lei;
- majorari de inatrziere C.C.I.=... lei;
- majorari intarziere C.A.S.S. Angajator=.... lei;
- majorari de intarziere C.A.S.S. Asigurati=... lei;
- majorari de intarziere contrib. Somaj asigurati=... lei
- majorari contrib. asig.sociale L. 416/2001= ... lei.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul de natura contributiilor sociale in suma de ... lei aceasta datoreaza si majorari de intarziere aferente acestuia in suma de ... lei intucat acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

Referitor la mentiunea facuta de contestator in cuprinsul contestatiei cu privire la calculul eronat a unor sume datorate bugetului general consolidat pentru persoanele incadrate cu indemnizatie conform Legii nr.488/2006, organul de solutionare a contestatiei a constatat din analiza raportului de inspectie fiscala ca aceste sume nu au fost evidentiata in continutul acestuia,iar in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei ..., se precizeaza ca asistentii personali nu au intrat in baza de impozitare la calculul acestora.

Deci, aceste mentiuni nu fac obiectul contestatiei conform prevederilor art. 206 al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscalal :”(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.”**

In concluzie ,contestatia cu privire la Decizia de impunere nr. ... va fi respinsa in totalitate pentru suma de ... lei ,ca neantemeiata si nemotivata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 55 al(1), al(2) ,al(4) lit.a ,art 57 al(1) , al(2) lit.b din Legea nr. 571/2003 , republicata privind Codul fiscal, **a prevederilor Ordonantei de Urgenta nr. 91 din 26 septembrie 2007 asupra unor acte normative din domeniul protecției sociale, Legii nr.**

19/2000 (art . 23, 26) , Legii 346/2002(art.101 alin. 1 si 2), Legii 76/2002 (art27) ,art.206 al.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin.(1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala :

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice

DECIDE:

Art.1.- Respingerea in totalitate a contestatiei ca neantemeiata si nemotivata pentru suma de lei reprezentand:

- Impozit pe venit din salarii si asimilate salariilor =... lei;
- majorari intarziere aferente impozitului pe veni din salarii =... lei;
- C.A.S. Angajator =... lei;
- majorari intarziere aferente C.A.S. Angajator=... lei;
- C.A.S. -angajat=... lei;
- majorari intarziere C.A.S. Angajat=...lei;
- Contributii pentru concedii si indemnizatii=... lei;
- majorari de inatrziere C.C.I.=... lei;
- C.A.S.S. Angajator=... lei;
- majorari intarziere C.A.S.S. Angajator=... lei;
- C.A.S.S. Asigurati=... lei;
- majorari de intarziere C.A.S.S. Asigurati=... lei;
- Contrib. Somaj asigurati=... lei;
- majorari de intarziere contrib. Somaj asigurati=... lei
- Contrib. asigurari sociale L.416/2001=... lei;
- majorari contrib. asig.sociale L. 416/2001= ... lei.

Art. 2-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

.....

DIRECTOR COORDONATOR ,