



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

**D E C I Z I A**

**Nr. 66 din .....2011**

**Privind** :soluționarea contestației formulată de **S.C. .... Secția .....**, cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../16.03.2011.

Prin cererea nr...../14.03.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr. ..../16.03.2011, **S.C. .... - Secția .....**, cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. FTR...../22.02.2011, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. FTR...../22.02.2011, întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.1-3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activității de Inspecție Fiscală Teleorman, solicitându-i prin Adresa nr. ..../18.03.2011 și Adresa(revenire) nr. ..../01.04.2011, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr. ..../08.04.2011.

Obiectul contestației este format de suma în quantum total de ..... lei reprezentand:

- ..... lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- ..... lei- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât și celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

**I. S.C. .... - Secția .....**, cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. FTR...../22.02.2011, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. FTR...../22.02.2011, întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman, solicitând anularea sumelor din decizia de impunere menționată având în vedere următoarele susțineri:

-perioada supusa controlului a fost 01.01.2004 - 30.06.2009, vizand impozitul pe salarii cu precizarea ca la Capitolul III "Constatari fiscale" , echipa de control a aplicat impozitul pe venituri din salarii si asupra contravalorii autorizatiilor si a permiselor de calatorie primite cu titlu gratuit pentru salariati si membrii familiilor acestora, invocand ca baza legala prevederile art. 55 alin.3 lit.(f) din Legea nr. 571/2003 a Codului Fiscal si pct. 70 din H.G.nr.44/2004 fiind considerate "avantaje primite in legatura cu o activitate dependenta impozabila" ;

-faptul ca în baza acestor prevederi s-a calculat un impozit pe salarii suplimentar in suma de ..... lei si majorari de intarziere pana la data de 07.05.2010, conform art. 120 din OG nr. 92/2003 in suma de ..... lei;

-formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. FTR/22.02.2011, a DGFP Teleorman in baza prevederilor Titlului III "Impozit pe venit" ,Capitolul I, art.42 lit.e) din Codul Fiscal-Legea 53/2003 si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr.112 din 30 august 1999 privind calatoriile gratuite in interes personal pe caile ferate romane-republicata in temeiul art.II din Legea nr.125/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr.32/2004 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.112/1999 privind calatoriile gratuite in interes de serviciu si in interes personal pe caile ferate romane, art.6 alin.(5) si (6), art.11 alin.(2) si art.18 alin.(1).

Petitionara sustine ca în fapt, potrivit prevederilor OG 112/1999 privind calatoriile gratuite în interes de serviciu si în interes personal pe caile ferate romane, coroborate cu cele ale Contractului Colectiv de Munca al unitatii, salariatii unitatii au beneficiat in perioada supusa controlului, respectiv 01.01.2004-30.06.2009, de drepturile stabilite la art. 3 din lege, respectiv:

*"Art. 3(1) Salariatii încadrati cu contract individual de munca pe durata nedeterminata de la Compania Nationala de Cai Ferate "C.F.R." - SA, Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa "C.F.R. Marfa" - S.A., Societatea de Administrare Active Feroviare "S.A.AF." - S.A., Societatea Comerciala de Transport cu Metroul București "Metrorex" - S.A., de la unitatile cu profil feroviar care rezulta prin reorganizarea acestor unitati, de la filialele acestora, precum si de la subunitatile din structura organizatorica a acestora beneficiaza de autorizatii sau permise de calatorie pe caile ferate romane, in interese de serviciu sau in interes personal , in mod gratuit, in aceleasi conditii ca si personalul Societatii Nationale de Transport Feroviar de Calatori CFR Calatori-SA , prevazute la art. 1 ; '*

*(2)Membrii de familie ai salariatilor prevazuti la alin. (1) beneficiaza anual de 24 de zile de permise de calatorie pe caile ferate romane, în mod gratuit;*

*(3)Eliberarea autorizatiilor si permiselor de calatorie pe caile ferate romane pentru personalul prevazut la alin. (1) si (2) se face pe baza contractelor încheiate între Societatea Nationala de Transport Feroviar de Calatori "C.F.R. Calatori" - S.A. si unitatile mentionate la alin. (1), numai daca unitatile respective suporta aceste cheltuieli."*

-mentioneaza faptul ca societatea este filiala a Societatii Nationale de Transport Feroviar de Marfa "C.F.R. Marfa" - S.A., fiind infiintata in baza H.G. nr..... din 30 august 2001 privind, înfiintarea unor filiale ale Societatii Nationale de Transport Feroviar de Marfa "C.F.R. Marfa" - S.A.

-contestatoarea citeaza prevederile OG 112/1999 privind calatoriile gratuite in interes de serviciu si în interes personal pe caile ferate romane, potrivit carora:

art. 6 alin.(5) *"Calatoriile în interes personal efectuate în baza autorizatiei de calatorie se declara de catre titularul acesteia, pe propria raspundere, în luna respectiva, cu precizarea traseului si a rangului de tren folosit."*

alin. (6) *"Permisele de calatorie ale membrilor de familie ai salariatilor posesori de autorizatii de calatorie sau de permise de calatorie reprezinta cupoane de bonuri de valoare ce se acorda cu titlu gratuit."*

art. 11 alin. (2) *"permisele de calatorie scolare reprezinta cupoane de bonuri de valoare ce se acorda cu titlu gratuit"*.

În drept, petenta are în vedere prevederile legale ale OG 112/1999 privind calatoriile gratuite în interes de serviciu și în interes personal pe caile ferate române, amintite mai sus, drepturile acordate salariatilor unitatii în baza prevederilor O.G. 112/1999, fiind considerate venituri neimpozabile, în conformitate cu prevederile Codului Fiscal - Legea 53/2003, Titlului III "Impozitul pe venit", Capitolul I, care precizează la art. 42 "Venituri neimpozabile", veniturile care nu sunt impozabile, respectiv cele precizate la lit. e): "contravaloarea cupoanelor ce reprezintă bonuri de valoare care se acordă cu titlu gratuit persoanelor fizice conform dispozițiilor legale în vigoare."

-petenta considera ca aceste Calatorii în interes de serviciu nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile conf. Legii 571/2003 art. 55 alin. 4 lit.(a) "contravaloarea transportului la și de la locul de munca al salariatului, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă";

-de asemenea, referitor la calatoriile în interes personal efectuate pe baza autorizatiei, petenta invoca prevederile Legii 125/2004 (ce modifica Ordonanta 112/1999 art.6 alin.(5): "se declară de către titular, pe propria răspundere, în luna respectivă, cu precizarea traseului și rangului de tren folosit" în vederea calculării impozitului datorat.

în acest sens precizează ca nu detine nici o astfel de declarație, de unde rezulta (potrivit spuselor sale) ca nu au fost cazuri de impozitare pe aceste venituri.

În ceea ce privește permisele de calatorie a membrilor de familie, petenta invoca prevederile Legii 125/2004 ce modifica Ordonanta 112/1999, art.6 alin. (6) potrivit cărora acestea "reprezintă cupoane de bonuri de valoare ce se acordă cu titlu gratuit" care în temeiul Legii 571/2003 art. 42 lit.(e) "contravaloarea cupoanelor ce reprezintă bonuri de valoare care se acordă cu titlu gratuit persoanelor fizice conform dispozițiilor în vigoare" nu sunt venituri impozabile.

De asemenea (sustine petenta), contractul colectiv de muncă la nivel de unitate în vigoare în perioada 2004-2009 cuprinde reglementări cu privire la acordarea de permise de calatorie membrilor de familie și salariaților societății, cu titlu gratuit.

Considera ca impozitarea s-a aplicat la valoarea unor servicii prestate dar nu se poate face dovada ca simpla detinere a autorizațiilor și permiselor CFR s-a concretizat în servicii efectiv prestate de CFR Calatori în favoarea beneficiarilor acestora și ca impozitarea s-a efectuat la valoarea însumată a contravalorii autorizațiilor și permiselor acordate, prin aplicarea cotei unice de 16% .

Totodată menționează având în vedere prevederile legale menționate mai sus ca, contravaloarea acestor autorizatii și permise de calatorie pe calea ferată nu faceau obiectul emiterii deciziei de impunere, nefiind, venituri impozabile drept pentru care solicita revenirea asupra acesteia prin anulare. .

Contesta de asemenea modul de stabilire a venitului suplimentar pe fiecare salariat pentru anul 2004 netinându-se cont de Legea 125/2004 art.6 alin(5) "calatoriile în interes personal efectuate pe baza autorizatiei ,conform legii menționate mai sus se declară de către titular pe 'propria răspundere în luna respectivă ,cu precizarea traseului și a rangului de tren folosit.

În cazul neanulării sumelor din decizia de impunere nr. FTR/22.02.2011 și a majorărilor aferente acestora comunicăm ca și rezerva dreptul de a se adresa Instanței de Judecată.

**II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. FTR...../22.02.2011, așa cum este sintetizat în Decizia de impunere nr. FTR...../22.02.2011, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:**

Perioada supusă inspecției : 01.01.2004 - 30.06.2009.

Organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

În legătură cu acordarea de avantaje în bani sau natura acordate salariaților în perioada 01.01.2004-30.06.2009:

-în perioada verificată SC ....., Punct de lucru ..... a înregistrat în evidența contabilă, declarat și virat la bugetul de stat impozit pe veniturile din salarii în suma totală de ..... lei, achitat în totalitate până la data controlului.

Urmare Dispozițiilor privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ..../06.10.2010 (anexa nr. 2) și nr. ..../22.11.2010 (anexa nr. 3) contribuabilul a întocmit următoarele situații:

- Situația justificativă a utilizării Autorizațiilor de călătorie în interesul serviciului pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2009 (anexa nr. 10);
- Situația autorizațiilor de călătorie, a permiselor de călătorie acordate membrilor de familie și a abonamentelor școlare utilizate în interes personal în perioada 01.01.2004 - 30.06.2009 (anexa nr. 11);
- Situația privind calculul contribuțiilor individuale și a impozitului pe salarii urmare a modificării bazei de impozitare pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2009 (anexa nr. 12);
- Situația utilizării autorizațiilor de călătorie și permiselor de călătorie acordate membrilor de familie utilizate în deplasările în stațiunile de odihnă și tratament în perioada 01.01.2004 - 30.06.2009 (anexa nr. 13);

La determinarea modului de utilizare a autorizațiilor de călătorie în interesul serviciului sau în interes personal agentul economic a avut în vedere următoarele documente:

- Programul cadru anual și programele de lucru lunare;
- Ordinele de deplasare în interesul serviciului;
- Fișa postului pe fiecare salariat;
- Contractul colectiv de muncă;
- Locul de domiciliu al salariaților;

În perioada verificată SC ....., Punct de lucru ..... a acordat avantaje reprezentând autorizații de călătorie pentru salariați, utilizate în interes personal, permise de călătorie membrilor de familie ai salariaților și abonamente școlare pentru copiii acestora, fără a calcula, înregistra în evidența contabilă și declara la organul fiscal teritorial impozit pe veniturile din salarii aferente acestora, încălcându-se prevederile art.55, alin.(3) litera f) și punctele 70, 72 și 74 din HG m.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Art. 55, alin. (1) și alin.(3), lit. f) din Legea m. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede: „( 1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natura 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) Avantajele, cu exceptia celor prevazute la alin. (4), primite in legatura cu o activitate dependenta indud, inasa nu sunt limitate la ..... f) premise de calatorie pe orice mijloace de transport, folosite in scopul personal".

Punctul 69) din HG m.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, stipuleaza ca:

"Avantaje in bani si in natura sunt considerate a fi orice foloase primite de salariat de la terti sau ca urmare a prevederilor contractului individual de munca ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz".

Punctul 70), lit.d) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii m. 571/2003, privind Codul Fiscal, stipuleaza ca:

" La stabilirea venitului impozabil se au in vedere si avantajele primite de persoana fizica, cum ar fi permisele de calatorie pe diverse mijloace de transport"

Punctul 72) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, stipuleaza ca:

"Avantajele in bani si echivalentul in lei al avantajelor in natura sunt impozabile , indiferent de forma organizatorica a entitatii care le acorda".

Punctul 74) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Nonnelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, stipuleaza ca:

"Veniturile in natura, precum si avantajele in natura primite cu titlu gratuit sunt evaluate la pretul pietei, la locul si data acordarii avantajului si suma reprezentand plata partiala".

Organul de inspectie fiscala a tinut cont si de prevederile art.12<sup>2</sup>, alin.(4) din Legea nr.210/2003 pentru aprobarea O.G. nr 112/1999, corelate cu prevederile art.298, punct 22 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv: "La data intrarii in vigoare a Codului fiscal (01.01.2004) se abroga: alineatul (4) al art. 12<sup>2</sup>, din O.G. m.112/1999 privind calatoriile gratuite in interes de serviciu si in interes personal pe caile ferate romane, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr.425/31.081999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.21 0/2003".

Organele de inspectie fiscala au avut in vedere si art. 1 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza : "In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal." Conform anexei nr. 10 in perioada 01.01.2004 30.06.2009 au fost acordate autorizatii de calatorie utilizate in interes personal, permise de calatorie membrilor familiei si abonamente scolare pentru copiii acestora, utilizate in scop personal, in suma totala de ..... lei, dupa cum urmeaza:

- anul2004 ..... lei;
- anul2005 ..... lei;
- anul2006 ..... lei;
- anul 2007 ..... lei;
- anul 2008 .... lei;
- anul 2009 ..... lei;

Organele de inspectie fiscala precizeaza ca din anexa nr. 13, referitoare la utilizarea autorizatiilor de calatorie acordate salariatilor si permiselor de calatorie acordate membrilor de familie rezulta ca acestea nu au fost utilizate la deplasarile in statiunile de odihna si tratament.

Ca urmare a celor prezentate mai sus, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea impozitului pe salarii prin cumularea avantajelor de natura salariala mentionate mai sus cu salariul obtinut in luna in care au fost acordate avantajele respective stabilind un impozit pe veniturile din salarii suplimentar, in suma totala de .....

lei, Conform anexei nr. 12 parte integranta din prezentul Raport de inspectie fiscala partiala, dupa cum urmeaza:

- anul 2004 ..... lei
- anul 2005 ..... lei
- anul 2006 ..... lei
- anul 2007 ..... lei
- anul 2008 ..... lei
- anul 2009 ..... lei

Pentru impozitul pe veniturile din salarii stabilit suplimentar, in suma de ..... lei, organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere pentru perioada 26.02.2004 - 07.05.2010 in suma de ..... lei. Conform anexei nr 14, parte integranta din Raportul de inspectie fiscala si penalitati in suma de ..... lei, asa cum reiese din anexa nr 15, parte integranta a prezentului raport de inspectie fiscala.

La calculul majorarilor de intarziere au stat la baza urmatoarele acte normative: - HG. nr.67/2004, HG nr.7...../2005; Legea nr. 210/2005, OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 119, alin(1), art 120 alin.(1) si art. 120, alin.(7);

La calculul penalitatilor de intarziere au stat la baza urmatoarele acte normative:

-OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare Legea nr. 210/2005.

**III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspectie fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

S.C. .... - Punct de lucru (Secția) ..... , cu sediul social în ..... municipiul ....., județul Teleorman, având numărul de înregistrare la O.R.C. ...., CUI ....., atribut fiscal RO și activitate principală desfășurată cod CAEN 3317: Repararea și întreținerea altor echipamente de transport n.c.a., întreținerea, repararea și recondiționarea materialului feroviar rulant".

**1. În ceea ce privește contestația formulată împotriva impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de ..... lei;**

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este dacă autorizațiile de călătorie, respectiv permisele de călătorie și abonamentele școlare pentru salariați și membrii de familie ai acestora, acordate în mod gratuit de petiționară, reprezintă venituri impozabile din punct de vedere al impozitului pe veniturile din salarii.***

***În fapt***, din actele de control atacate se reține că în perioada 01.01.2004-30.06.2009, petiționara a acordat în mod gratuit salariaților și membrilor acestora de familie autorizații de călătorie, permise de călătorie și abonamente școlare.

Organele de inspectie fiscală au considerat că acestea reprezintă avantaje în înțelesul impozitului pe venitul din salarii, care trebuiau impozitate prin cumul cu celelalte venituri realizate din salarii, stabilind astfel un impozit pe veniturile din salarii suplimentar de plată în cuantum total de ..... lei, baza legală a constatărilor fiind constituită din prevederile art. 55 alin.(1) și art. 55 alin.(3) lit. f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 69, pct. 70,

pct. 72 și pct. 74 din H.G. nr. 44/2004, respectiv cu dispozițiile art. 12<sup>2</sup> alin.(4) din Legea nr. 210/2003 cu modificările aduse de art. 298 pct. 22 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**Față de aceste precizări, contestatoarea consideră** că autorizațiile de călătorie, respectiv permisele de călătorie acordate salariaților și membrilor acestora de familie, nu reprezintă avantaje impozabile, deoarece au fost acordate salariaților în temeiul legii speciale, care reglementează acordarea în mod gratuit a acestora, respectiv O.G. nr. 112/1999 privind călătoriile gratuite în interes de serviciu și în interes personal pe căile ferate române.

Totodată petiționara consideră că aceste călătorii în interes de serviciu nu pot fi incluse în veniturile salariale, și nu pot fi impozabile, având în vedere prevederile art. 55 alin.(4) lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea invocă dispozițiile art. 6 alin.(5) din O.G. nr. 112/1999, menționând că nu deține nici o declarație pe propria răspundere(a salariaților), pentru a proceda la impozitarea călătoriilor în interes personal efectuate pe baza autorizației de călătorie, respectiv invocă dispozițiile art. 6 alin.(6) din O.G. nr. 112/1999, coroborate cu prevederile art. 42 lit. e din Codul fiscal, specificând faptul că permisele de călătorie acordate membrilor de familie reprezintă cupoane de bonuri de valoare, care se acordă cu titlu gratuit **persoanelor fizice**.

În clarificarea stării de fapt fiscale organele de inspecție fiscală au dispus prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ..../06.10.2010 (anexa nr. 2 a raportului de inspecție fiscală), respectiv Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ..../22.11.2010 (anexa nr. 3) ca agentul economic să întocmească următoarele situații (situații care au fost **semnate și stampilate de contestatoare**):

- **Situația justificativă a utilizării Autorizațiilor de călătorie în interesul serviciului pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2009;**
- **Situația autorizațiilor de călătorie, a permiselor de călătorie acordate membrilor de familie și a abonamentelor școlare utilizate în interes personal în perioada 01.01.2004 - 30.06.2009 ;**
- **Situația privind calculul contribuțiilor individuale și a impozitului pe salarii urmând a modificării bazei de impozitare pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2009 ;**
- **Situația utilizării autorizațiilor de călătorie și permiselor de călătorie acordate membrilor de familie utilizate în deplasările în stațiunile de odihnă și tratament în perioada 01.01.2004 - 30.06.2009 ;**

La determinarea modului de utilizare a autorizațiilor de călătorie în interesul serviciului sau în interes personal agentul economic a avut în vedere următoarele documente:

- Programul cadru anual și programele de lucru lunare;
- Ordinele de deplasare în interesul serviciului;
- Fisa postului pe fiecare salariat;
- Contractul colectiv de muncă;
- Locul de domiciliu al salariaților;

Situațiile în cauză, întocmite cu antetul DGFP Teleorman-Activitatea de inspecție fiscală, **au fost semnate și stampilate de petiționara**, acestea constituind anexele 10,11, 12 și 13, ale raportului de inspecție fiscală.

Având la baza aceste situații reprezentanții AIF Teleorman au precizat prin referatul cu propunerile de soluționare nr. ..../07.04.2011, faptul că **au fost impozitate avantajele**

**de natura salarială cu excepția contravalorii transportului la și de la locul de muncă, respectiv a deplasărilor în interes de serviciu și în stațiunile de odihnă și tratament,** acestea nefiind incluse în veniturile salariale și fiind considerate neimpozabile în înțelesul impozitului pe venit și supuse limitării deductibilității fiscale a cheltuielilor conform art. 21 alin.(3) lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În condițiile prezentate se reține că în mod legal și corect au procedat reprezentanții AIF Teleorman prin impozitarea contravalorii autorizațiilor de călătorie utilizate **în interes personal**, respectiv permiselor de călătorie și abonamentelor școlare utilizate **în interes personal**, acestea fiind considerate avantaje în înțelesul impozitului pe venitul din salarii, care trebuiau impozitate prin cumul cu celelalte venituri realizate din salarii.

De asemenea, organele de soluționare rețin faptul că aceste gratuități țin strict de relația contractuală dintre angajator și angajați, de modul de acordare a acestor autorizații, permise și abonamente, însă în cazul călătoriilor efectuate în interes personal pe baza acestora, ele reprezintă avantaje în înțelesul impozitului pe venitul din salarii, care sunt supuse impozitării.

**În drept**, cauzei îi sunt aplicabile prevederile din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede:

\*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

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.**

[...]

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

[...]

f) **permise de călătorie pe orice mijloace de transport, folosite în scopul personal;**

[...]

\*HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (M.O. nr. 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

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:**

[...]

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;**

[...]

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

**73. Fac excepție veniturile care sunt expres menționate ca fiind neimpozabile, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 55 alin. (4) din Codul fiscal.**

[...]

<<Aceste avantaje de natura salariala(cele impozitate-**deplasările în interes personal**) nu sunt regasite în prevederile art. 55 alin. (4) din Codul fiscal, ba mai mult potrivit art.298 pct.22 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal la data intrării în vigoare a codului, respectiv 01.01.2004, **a fost abrogat** alin.4 al art.12<sup>2</sup> din Ordonanța Guvernului nr.112/1999, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.210/2003, care prevedea "Contravaloarea autorizațiilor și permiselor de călătorie pe căile ferate române, emise în mod gratuit, **nu constituie venit impozabil** pentru persoanele care beneficiază de acestea".

[...]

74. Veniturile în natură, precum și avantajele în natură primite cu titlu gratuit sunt evaluate la prețul pieței la locul și data acordării avantajului. Avantajele primite cu plata parțială sunt evaluate ca diferență între prețul pieței la locul și data acordării avantajului și suma reprezentând plata parțială.

[...]

În consecința, avantajele în natură sub forma autorizațiilor, permiselor de călătorie acordate gratuit salariaților pentru membrii de familie ai acestora precum și abonamentele școlare(**folosite în scop personal**), sunt venituri impozabile pentru care societatea avea obligația să calculeze și să vireze impozitul aferent, în conformitate cu dispozițiile normative mai sus explicitate.

În fundamentarea soluției care urmează a fi adoptată au fost reținute și argumentele prezentate de organele de inspecție fiscală în Referatul cu propuneri de soluționare nr. ..../07.04.2011, potrivit cărora:

-persoanele care au dreptul conform legii la aceste gratuități beneficiază de ele de la momentul intrării în posesia lor(afirmatie care demontează susținerea contestatoarei potrivit careia:simpla deținere a autorizațiilor și permiselor CFR s-a concretizat în servicii efectiv prestate de CFR);

-societatea suportă pe cheltuieli de exploatare contravaloarea cheltuielilor privind gratuitățile acordate salariaților și membrilor de familie ai acestora;

-cheltuielile sunt considerate deductibile fiscal la determinarea profitului impozabil potrivit art. 12<sup>2</sup> alin.(1) din OG nr. 112/1999 și nu a impozitului pe venit;

-în susținerea cauzei contribuabilul nu prezintă documente care să infirmе constatările organelor de control.

În aceeași măsură este de reținut faptul că **acordarea**(atribuirea) acestor autorizații, permise și abonamente se efectuează în mod gratuit, însă ele **constituie avantaje de natura salariala**, care trebuie să supună impozitării.

De asemenea, organele de revizuire au reținut faptul că la determinarea stării de fapt fiscale, organele de inspecție fiscală au solicitat petiționării să întocmească, următoarele situații(**semnate și stampilate de contestatoare**):

- Situația justificativă a utilizării Autorizațiilor de călătorie în interesul serviciului pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2009;

- Situația autorizațiilor de călătorie, a permiselor de călătorie acordate membrilor de familie și a abonamentelor școlare utilizate în interes personal în perioada 01.01.2004 - 30.06.2009 ;

- Situatia privind calculul contributiilor individuale si a impozitului pe salarii urmare a modificarii bazei de impozitare pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2009 ;
- Situatia utilizarii autorizatiilor de calatorie si permiselor de calatorie acordate membrilor de familie utilizate in deplasările in statiunile de odihna si tratament in perioada 01.01.2004 - 30.06.2009 ;

pe baza carora (folosindu-se de aceste inscrisuri) organele fiscale au impus la plata avantajele de natura salarială, **cu excepția contravalorii transportului la și de la locul de muncă, respectiv a deplasărilor în interes de serviciu si in statiunile de odihna si tratament**, acestea nefiind incluse in veniturile salariale si fiind considerate neimpozabile in intelesul impozitului pe venit si supuse limitarii deductibilitatii fiscale a cheltuielilor conform art. 21 alin.(3) lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Nu au fost impozitate nici abonamentele lunare de calatorie pe distanta parcursa de beneficiari de acasa pana la locul de munca, respectiv valoarea deplasarilor in interes de serviciu.

In sensul acestor argumentari, cauzei ii sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

\*O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscală, (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 49

Mijloace de proba

(1) Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organul fiscal, in conditiile legii, administreaza mijloace de proba, putand proceda la:

**a) solicitarea informatiilor, de orice fel, din partea contribuabililor si a altor persoane;**

[...]

**c) folosirea inscrisurilor;**

[...]

Privitor la afirmatia societatii ca "permisele de călătorie si abonamentele scolare acordate pensionarilor și membrilor de familie ai acestora reprezintă cupoane de bonuri valorice", aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece în conformitate cu prevederile pct.70 lit.d) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 dat în aplicarea art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, citate mai sus, la stabilirea venitului impozabil trebuiesc avute în vedere și avantajele primite de persoanele fizice, printre care și permisele de călătorie si abonamentele scolare pe diverse mijloace de transport.

Cu privire la susținerile societății că permisele de călătorie au fost acordate membrilor de familie ai salariaților în baza unei legi speciale, respectiv Legea nr.125/2004, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât art.1 alin.3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, reglementează că : " În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal".

Se reține că potrivit art.298 pct.22 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, la data intrării în vigoare a codului, respectiv 01.01.2004, **a fost abrogat** alin.4 al art.12<sup>2</sup> din Ordonanța Guvernului nr.112/1999, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.210/2003, care prevedea "Contravaloarea autorizațiilor și permiselor de călătorie pe căile ferate române, emise în mod gratuit, **nu constituie venit impozabil** pentru persoanele care beneficiază de acestea".

Potrivit argumentului "**per a contrario**" dacă o prevedere legală reglementează un

anumit aspect, se înțelege că ea neagă aspectul contrar, în speță dacă a fost abrogată prevederea potrivit căreia "contravaloarea autorizațiilor și permiselor de călătorie pe CFR, emise în mod gratuit, nu constituie venit impozabil pentru persoanele care beneficiază de acestea", pe cale de consecință **se desprinde concluzia că intenția legiuitorului a fost ca respectiva contravaloare a permiselor de călătorie să constituie venit impozabil pentru persoanele beneficiare.**

În ceea ce privește afirmatia petiționarei potrivit căreia: călătoriile în interes personal efectuate pe baza autorizației, conform legii se declara de către titular pe propria răspundere în luna respectivă, cu precizarea traseului și a rangului de tren folosit, respectiv faptul că nu detine nici o declarație în acest sens, de unde concluzionează că nu au fost cazuri de impozitare pe aceste venituri, reținem următoarele:

- la dosarul cauzei se afla semnate și stampilate de contestatoare situațiile mai sus enumerate, (anexele 10-13 ale raportului de inspecție fiscală), **situații care fac distincție între călătoriile în interes personal și călătoriile în interes de serviciu efectuate de beneficiari, pe baza autorizațiilor, permiselor ori abonamentelor, situații care demontează afirmațiile petiționarei;**

Totodată în ceea ce privește tratamentul fiscal aplicabil permiselor de călătorie pe calea ferată primite în mod gratuit de salariați și de membrii de familie ai acestora, organele de revizuire au avut în vedere în fundamentarea soluției care urmează a fi adoptată în cauză și răspunsul Direcției Legislație Impozite Directe din cadrul MFP-ANAF nr. ..../07.08.2009, formulat ca răspuns la o cauză similară (anexat la dosarul cauzei de organele care au încheiat actul atacat), din care cităm:

*„Potrivit prevederilor art. 55 alin.(3) lit. f) din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă avantaje, cu excepția celor prevăzute la alin.(4), primite în legătură cu o activitate dependentă, și permisele de călătorie pe orice mijloace de transport, inclusiv pe căile ferate;*

*Facem mențiunea că, orice avantaje primite în legătură cu o activitate dependentă sunt venituri impozabile, așa cum sunt cele exemplificate atât în prevederile alin.(3) al art. 55 cât și la punctului 70 dat în aplicarea articolului 55 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. În conformitate cu prevederile punctului 70 lit. d) dat în aplicarea art. 55 al Codului fiscal, din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, la stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, cum ar fi printre altele și permisele de călătorie;*

*Potrivit prevederilor punctului 74 din același act normativ, mai sus menționat, veniturile în natură, precum și avantajele în natură primite cu titlu gratuit sunt evaluate la prețul pietei la locul și data acordării avantajului.*

*Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, considerăm că avantajele primite de salariații proprii cât și de membrii de familie ai acestora reprezentând contravaloarea permiselor de călătorie pe orice mijloace de transport, inclusiv pe căile ferate, potrivit prevederilor art. 55 alin.(3) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt venituri impozabile. Precizăm că acestea se impozitează prin cumul cu celelalte venituri din salarii realizate în luna respectivă."*

Astfel, soluția care urmează a fi adoptată în cauză este reglementată de dispozițiile pct. 12.1. lit. a). din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

\*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

12.1. *Contestatia poate fi respinsa ca:*

a) **neîntemeiata**, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

Având în vedere argumentele de fapt și de drept prezentate, **urmează să fie desființat titlul de creanță atacat pentru suma de ..... lei , reprezentand impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.**

**2. Privitor la capătul de cerere formulat pentru suma de ..... lei , reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de ..... lei.**

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a stabili dacă petiționara datorează la bugetul de stat, accesoriile în cuantum de ..... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în cuantum de ..... lei, în condițiile în care nu a achitat la termen aceasta obligație fiscală principală.***

***In fapt***, organele de soluționare rețin legalitatea măsurii adoptată de reprezentanții AIF Teleorman prin stabilirea accesoriilor în sarcina petentei.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe veniturile din salarii, aceasta datorează și accesoriile aferente(majorari de intarziere, dobanzi si penalitati), calculate de organele de inspecție fiscală, la nivelul sumei de ..... lei, aferente perioadei 26.02.2004-07.05.2010.

Principiului de drept **accesorim sequitur principale**(accesoriul urmează principalul) își gasește aplicabilitatea în această speță dedusă judecării.

**În drept**, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 108, art. 109 alin.(1) si (5) si art. 114 alin.(1) si (5) din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscală,(forma initiala), cu modificările și completările ulterioare, dispozitiile art. 115, art. 116 alin.(1) si (5) si art. 121 alin.(1) si (5) O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscală, republicată(M.O. nr. 863/26.09.2005), cu modificările și completările ulterioare, dispozitiile art. 116 alin.(1) si (5) , respectiv 119 si 120 alin.(1) si (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, in care se prevede:

\*O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscală, (M.O. nr. 941 din 29 decembrie 2003), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 108

*Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

(2) *Nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobanzi si penalitati de intarziere stabilite potrivit legii.*

ART. 109

*Dobanzi*

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

(5) Nivelul dobanzii se stabileste prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, corelat cu nivelul dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei, o data pe an, in luna decembrie, pentru anul urmat, sau in cursul anului, daca aceasta se modifica cu peste 5 puncte procentuale.

[...]

ART. 114

Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

[...]

(5) Nivelul penalitatii de intarziere se poate modifica anual prin legea bugetului de stat.

[...]

\*O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscală, republicată (M.O. nr. 863/26.09.2005), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 115

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobanzi si penalitati de intarziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 alin. (6).

ART. 116

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

(5) Nivelul dobanzii se stabileste prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, corelat cu nivelul dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei la care se adauga 10 puncte procentuale, o data pe an, in luna decembrie, pentru anul urmat, sau in cursul anului, daca rata dobanzii de referinta se modifica cu peste 5 puncte procentuale.

[...]

ART. 121

Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

[...]

(5) Nivelul penalitatii de intarziere se poate modifica anual prin legea bugetului de stat.

<<Începând cu data de 01.01.2006, notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere au fost inlocuite cu notiunea de majorari de intarziere, potrivit Legii nr. 210/2005, fiind reglementate de O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 863/26.09.2005), cu modificarile și completările ulterioare la art. 116>>

[...]

ART. 116

*Majorări de întârziere*

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

După a treia republicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală(M.O. nr. 513/31.07.2007), dispozițiile art. 119 si 120, au preluat în esență soluția legislativă cuprinsă în textul fostului art. 116, conservând reglementarea legală anterioara.

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificarile și completările ulterioare;

[...]

ART. 119

*Dispozitii generale privind majorari de intarziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

*Majorări de întârziere*

(1) Majorările de întârziere 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 majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

În temeiul considerentelor de fapt și de drept prezentate **urmeaza sa fie respinsa contestatia ca neîntemeiata si pentru suma de ..... lei**, reprezentand accesorii(majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere)

\*  
\* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman**

### D E C I D E :

**Art.1. Se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. .... - Secția ....., cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, pentru suma în cuantum total de .... lei, reprezentând:**

- .... lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- .... lei- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

**Art.2.** Prezenta decizie a fost redactată în 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

**Art.3.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

**Art.4.** Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv