

## 187.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control financiar prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de X cu sediul in .....

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

- **impozit venit salarii** ..... lei
- **majorai impozit venit salarii** ..... lei
- **CAMBP** .....lei
- **Majorari de intarziere CAMBP** ..... lei
- **Fd. sanatate angajator-** ..... lei
- **Majorari fd.sanatate angajator-** ..... lei
- **Fd.sanatate asigurati** .....lei
- **CAS angajator** ..... lei
- **Majorari CAS angajator** ..... lei
- **CAS asigurati** ..... lei
- **Majorari CAS asigurati-** .....lei
- **Fd. somaj angajator** ..... lei
- **Majorari fd.somaj angajator** ..... lei
- **Fd.somaj.asigurati** ..... lei
- **Majorari fd.somaj.asigurati** ..... lei
- **Sanatate Concedii Medicale** ..... lei
- **Majorari Sanatate CM** ..... lei
- **Fond de garantare-** ..... lei
- **Majorari fond de garantare-** .....lei.
- **CASS ajutor social** ..... lei

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

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

**I X** depune contestatie impotriva deciziei de impunere nr. .... , solicitand admiterea in totalitate a contestatiei, desfiintarea in intregime a actului administrativ fiscal atacat si obligarea Activitatii de inspectie fiscala la emiterea unei noi decizii de impunere cu o noua baza de impozitare corespunzatoare, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele .

Au fost calculate eronat obligatii la bugetul general consolidat pentru tichetele cadou acordate personalului cu baza de impozitare de ..... lei , deoarece acestea nu reprezinta drepturi de natura salariala ci drepturi de natura sociala acordate in conformitate cu prevedrile Legii 193/2006 , respectiv HG 1317/20.09.2009 .

S-au calculat eronat sume reprezentand obligatii la bugetul general consolidat asupra bazei de .....lei aferenta persoanelor care isi desfasoara activitatea in functii electiv (consilierii locali), si asupra bazei de..... lei aferenta primelor de vacanta acordate in conformitate cu Legea 188/1999 impozitandu-se separat, art. 35 alin.2 .

Petenta mai solicita sa se revina asupra sumei de ..... lei ce reprezinta suma nedeclarata dar achitata si precizeaza faptul ca suma de la randul...CAS din Sinteza constatarilor inspectiei fiscale din raport de ..... lei nu este cea corecta, suma corecta fiind de ..... lei , solicitand diminuarea debitului cu suma de..... lei.

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

Contestaia a fost formulata impotriva Decizei de impunere nr..... dar fara a preciza impozitul sau taxa contestata fapt pentru care prin adresa nr..... s-a solicitat sa se specifice sumele contestate , adresa la care nu s-a primit raspuns.

Analizand motivatiile contestatiei , Raportul de inspectie fiscala intocmit de organele de control , Decizia de impunere nr.....si actele normative avute in vedere la data inspectiei fiscale ,organul de control constata ca a inscis eronat in decizia de impunere suma de ..... lei in loc de ..... lei , inscrisa si in anexa nr..... la raport, fapt pentru care organul de control propune admiterea contestatiei pentru suma de ..... de lei reprezentand CAS asigurat.

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

**In fapt**, X a fost supusa inspectiei fiscale privind perioada .....

Inspectia fiscala a fost efectuata asupra urmatoarelor obligatii fiscale: impozit pe venit salarii (.....); CAS angajator (.....); CAS asigurati (.....); Fond accidente si boli profesionale (.....); somaj angajator (.....); somaj asigurati (.....); CASS angajator (.....); CASS asigurati (.....); CASS

asigurati din ajutorul social (L 416/2001)(.....); Contributii concedii si indemnizatii (.....); Fond garantare (.....).

Prin decizia de impunere nr..... s -au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ..... lei reprezentand:

- **impozit venit salarii** ..... lei
- **majorai impozit venit salarii** .....lei
- **CAMBP** .....lei
- **Majorari de intarziere CAMBP** .....lei
- **Fd. sanatate angajator-** ..... lei
- **Majorari fd.sanatate angajator-** .....lei
- **Fd.sanatate asigurati** .....lei
- **CAS angajator** ..... lei
- **Majorari CAS angajator** ..... lei
- **CAS asigurati** ..... lei
- **Majorari CAS asigurati-** ..... lei
- **Fd. somaj angajator** .....lei
- **Majorari fd.somaj angajator** .....lei
- **Fd.somaj.asigurati** ..... lei
- **Majorari fd.somaj.asigurati** .....lei
- **Sanatate Concedii Medicale** .....lei
- **Majorari Sanatate CM** ..... lei
- **Fond de garantare-** ..... lei
- **Majorari fond de garantare-** ..... lei.
- **CASS ajutor social** ..... lei

Din analiza Raportului de inspectie fiscala se constata ca aceste diferente provin atat din platile efectuate pentru invatamant(plata cu ora),indemnizatiile consilierilor , a primelor de vacanta, a orelor suplimentare acordate salariatilor , a tichetelor cadou cat si din nedeclararea unor sume ce au fost achitate de institutie.

Se retine ca institutia in contestatia depusa nu precizeaza obiectul contestatiei individualizat pe feluri de impozite si taxe fapt pentru care organul de control in conformitate cu prevederile art. 206 alin (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala solicita contestatarei prin adresa nr..... sa precizeze obiectul contestaiei mai precis sa precizeze obligatiile contestate cat si majorarile aferente stabilite prin Decizia de impunere , adresa primita de contestator in data de ..... la care nu s-a primit raspuns.

In conformitate cu art.206” Forma și conținutul contestației” din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

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

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

**b) obiectul contestației;**

**c) motivele de fapt și de drept;**

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

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

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

De asemenea potrivit pct.2.1., 2.4.din **Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se precizează:

**“2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.”**

**2.4 Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

**Totodata potrivit dispozițiilor art.213 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala “ in 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.”**

Avand in vedere ca instituaia nu a dat curs solicitarii organului de control de a preciza cuantumul sumei contestate organul de solutionare a contestatiei respectand prevederile legale precizate mai sus considera contestatia formulata impotriva intregului act administrativ fiscal si nu se poate substitui cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a fost contestat actul administrativ fiscal, solutionarea contestatiei facandu-se in limitele sesizarii.

**1.Referitor la suma de ..... lei reprezentand baza de impozitare aferenta tichetelor cadou acordate personalului .**

In sustinere contestatoarea precizeaza ca au fost calculate eronat obligatii la bugetul general consolidat pentru tichetele cadou acordate personalului cu baza de impozitare de..... lei , deoarece acestea nu reprezinta drepturi de natura salariala ci drepturi de natura sociala acordate in conformitate cu prevedrile Legii 193/2006 , respectiv HG 1317/20.09.2009 .

**Din analiza dosarului cauzei se constata ca asupra tichetelor cadou organul de control calculeaza numai impozit pe venit salarii in suma de ..... lei.**

Bazei de impozitare de ..... lei ii corespunde un impozit pe venit salarii in suma de ..... lei, ce a fost stabilit de organul de control prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere contestata care provine atat din acordarea tichetelor cadou cat si din nedeclararea de catre institutie astfel:

- ..... lei aferent lunii ..... pentru tichetele cadou neimpozitate de unitate.
- ..... lei nedeclarat de institutie .

**De asemenea se retine ca institutia isi motiveaza contestatia doar pentru tichetele cadou acordate personalului.**

**Cu privire la suma de ..... lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferenta tichetelor cadou .**

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

**Definirea veniturilor din salarii**

**ART. 55**

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

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

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

**Art. 55, al. (4), lit. a) "Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:a(...)Cadourile oferite de angajatori 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 fiecarei 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 se retine ca atunci cand nu sunt respectate conditiile prevazute la art.55 alin (4) din Codul fiscal sumele primite de salariatii sub forma de tichete cadou pentru alte evenimente decat cele prevazute in Cod si pentru cele a caror contravaloare depasesc suma de 150 lei/persoana **reprezinta venituri salariale in sensul impozitului pe venit, respectiv avantaje de natura salariala supuse impozitarii.**

Prin urmare se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit impozit pe venitul din salarii calculat **asupra tichetelor cadou acordate salariatilor in luna ..... in suma de ..... lei , drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat** in temeiul pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

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

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

**Cu privire la suma de ..... lei (.....lei – ..... lei ) reprezentand impozit pe venitul din salarii nedecarata de institutie se retine ca institutia nu isi prezinta motivele contestatiei , temeiul de drept si dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.**

**In drept**, acestui capat de cerere ii sunt aplicabile prevederile art. 206 alin (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , in care referitor la forma si continutul contestatiei, se precizeaza urmatoarele:

Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

**b) obiectul contestației;**

**c) motivele de fapt și de drept;**

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

[....]

Prevederile legale de mai sus se coroboreaza cu dispozitiile punctului 12.1 lit.b din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Fata de cele de mai sus, se retine ca petenta avea obligatia sa precizeze obiectul contestației , sa motiveze contestatia depusa si sa anexeze dovezile pe care se intemeiaza iar conform pct. 2.4 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala **“organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”**.

Avand in vedere ca petenta nu a adus nici un argument referitor la suma contestata de .....lei reprezentand impozit pe venitul din salarii nedecarat acest capat de cerere va fi respins ca nemotivat.

Potrivit pricipiului de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul se va respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**2.Referitor la suma de ..... lei reprezentand baza de impozitare aferenta functiilor electivae :**

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr.....si Decizia de impunere nr. .... asupra indemnizatiilor consilierilor organul de control a calculat pentru perioada ..... numai contributiile sociale in suma de ..... lei astfel:

- CAMBP..... lei ;
- CAS angajator ..... lei;
- CAS asigurati ..... lei;
- Fd. Somaj angajator ..... lei;
- Fd. Somaj asigurati .... lei;
- Fd. de garantare .....lei

In sustinere X precizeaza ca nu este de acord cu calculul unor sume reprezentand obligatii la bugetul general consolidat asupra bazei de ..... lei aferenta persoanelor care isi desfasoara activitatea in functii electivae (consilierii locali) deoarece nu sunt incadrati cu contract individual de munca , nu beneficiaza de vechime in munca , de indemnizatie de somaj , acestia primind o indemnizatie conform Legii 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 își desfășoară activitatea în funcții electivă 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 pct. I;**

Art. 19 lit.c. Din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă prevede:

ART. 19

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

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

Art. 5 (1) lit.b. Din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale precizează ca :

ART. 5

(1) Sunt asigurate obligatoriu prin efectul prezentei legi;

b) **persoanele care își desfășoară activitatea în funcții electivă** 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 și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale prevede :

ART. 5

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

a) contribuția angajatorilor;

Art.1 (1) lit.B din Legea nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate prevede ca :

ART. 1\*)

(1) Persoanele asigurate pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sistemul de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare asigurați, au dreptul, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență, pe perioada în care au domiciliul sau reședința pe teritoriul României, la concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, dacă:

A. desfășoară activități pe baza de contract individual de muncă sau în baza raportului de serviciu;

B. **desfășoară activități în funcții electivă** sau 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;



Sustinerea contestatiei precum 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.**

Funcitiile 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 in suma de ..... lei reprezentand CAMBP .... lei ;CAS angajator ..... lei;CAS asigurati ..... lei;Fd. Somaj angajator ..... lei;Fd. Somaj, Fd. de garantare ..... lei, **motiv pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru acest capat de cerere .**

Potrivit principiului de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul se va respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente contributiilor sociale calculate asupra indemnizatiilor consilierilor.

3.Referitor la suma de ..... lei reprezentand baza de impozitare aferenta primelor de vacanta acordate in conformitate cu Legea 188/1999 .

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr..... si Decizia de impunere nr. ....asupra primelor de vacanta organul de inspectie fiscala a stabilit pentru perioada ..... doar contributii sociale in suma de ..... lei astfel:

- CAMBP .....lei ;
- CAS angajator ..... lei;
- CAS asigurati ..... lei;
- Fd. Somaj angajator ..... lei;
- Fd. Somaj asigurati .....lei;
- Fd. de garantare .... lei
- Contributii concedii si indemnizatii ..... lei

In sustinere contestatoarea precizeaza ca au fost calculate eronat obligatii la bugetul general consolidat pentru primele de vacanta acordate functionarilor publici in conformitate cu Legea 188/1999, impozitandu-se separat.

**In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii nr.19/2000**

privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale,cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj si stimularea ocupării forței de munca, cu modificarile si completarile ulterioare , Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sanatații, 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 , Legea nr. 200 din 22 mai 2006 (\*actualizata\*) privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale , cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art. 23 din **Legea 19 /2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale , cu modificarile si completarile ulterioare (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:**

**a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. II;**

**iar potrivit art.24 alin(1) se precizeaza Baza lunara de calcul , la care angajatorul datoreaza contributia de asigurari sociale o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asigurații prevazuti la art.5 alin. (1) pct.**

**Normele de aplicare a prevederilor Legii 19/2000 privind sistemul de pensii si alte drepturi de asigurari sociale , cu modificarile si completarile ulterioare , aprobate prin Ordinul .340/2001 la pct.19 in forma initiala precizeaza:**

**19. Prin sintagma salariile individuale brute realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de munca se înțelege:**

a) salariile de baza brute corespunzătoare timpului efectiv lucrat în program normal și suplimentar (inclusiv indexari, compensații - numai cele incluse în salariul de baza conform legii - , indemnizații de conducere, salarii de merit și alte drepturi care, potrivit actelor normative, fac parte din salariul de baza);

[...]

**e) premiile anuale și cele din cursul anului sub diferite forme, altele decât cele reprezentând participarea salariaților la profit;**

f) drepturile în natura acordate salariaților sub forma de remunerație;

**g) sumele plătite din fondul de salarii conform legii sau contractelor colective de munca (al 13-lea salariu, prime de vacanta, aprovizionare de iarna, prime acordate cu ocazia sarbatorilor naționale sau religioase etc.);**

h) alte adaosuri la salarii, aprobate prin lege sau stabilite prin contractele individuale ori colective de munca, plătite din fondul de salarii.

**Pct.19 din Ordinul 340/2001 a fost modificat de pct.7 al art.I din Ordinul 680 /01.08.2007, publicat in MO nr.575/22.august 2007 astfel:**

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

a) salariile de bază brute corespunzătoare timpului efectiv lucrat în program normal și suplimentar potrivit formei de salarizare aplicate, inclusiv indemnizațiile de conducere, salariile de merit, indexări, compensări și alte drepturi care, potrivit actelor normative, fac parte din salariul de bază;

[.....]

e) premiile anuale și cele din cursul anului sub diferite forme, altele decât cele reprezentând participarea salariaților la profit;

f) sumele plătite conform legii sau contractelor colective de muncă (al 13-lea salariu, prime de vacanță, aprovizionare de iarnă, prime acordate cu ocazia sărbătorilor naționale sau religioase, etc.).

Pct. 19 din **din Ordinul 340/2001** a fost modificat de pct. 10 al art. I din ORDINUL nr. 1.019 din 23 noiembrie 2007, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 831 din 5 decembrie 2007 astfel:

19. 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. În venitul brut realizat de aceste categorii de persoane sunt incluse și acele venituri în bani sau în natură care sunt obținute ca urmare a desfășurării unor activități remunerate, în folosul unor entități, altele decât angajatorul/angajatorii la care se derulează activitatea de bază.

**In contextul prevederilor legale precizate mai sus se retine ca indiferent de modificarile aduse punctului 19 din Ordinul 340/2001 primele de vacanta acordate salariatilor institutiei se includ in fondul de salarii .Prin urmare primele de vacanta acordate personalului institutiei sunt venituri de natura salariala pentru care se datoreaza contributiile sociale prevazute de Legea 19/2000 atat de angajator cat si de asigurat.**

De asemenea in conformitate cu prevederile art. 19 si art 26 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj si stimularea ocupării forței de munca cu modificarile si completarile ulterioare , art. 101 din Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale cu modificarile si completarile ulterioare, art. din Legea nr. 200/2006 (\*actualizata\*) privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale , cu modificarile si completarile ulterioare, art.257 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sănătății, **se prevede:**

**Art.19 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare**

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

a) persoanele care desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă sau pe bază de contract de muncă temporară, în condițiile legii, cu excepția persoanelor care au calitatea de pensionari;

b) funcționarii publici și alte persoane care desfășoară activități pe baza actului de numire;

f) alte persoane care realizează venituri din activități desfășurate potrivit legii și care nu se regăsesc în una dintre situațiile prevăzute la lit. a)-e).

**In conformitate cu prevederile art. 26 din Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările și completările ulterioare ,**

Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 2% , **aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la art. 19.**

Art. 26 a fost modificat de pct. 1 al art. III din Ordonanța de urgență nr. 91 din 26 septembrie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 671 din 1 octombrie 2007 astfel:

**Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, a cărei cotă se aplică asupra sumei veniturilor care constituie baza de calcul a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj, conform art. 27 alin. (1).**

**Art. 101 din Legea 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale cu modificările și completările ulterioare :**

**(1) Baza lunară de calcul la care persoanele prevăzute la art. 5 și 7 datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale este reprezentată de fondul total de salarii brute lunare realizate.**

**Alin.1 al art.101 a fost modificat de pct.3 al art.II din Ordonanța de urgență nr.91/2007 publicată în MO nr.671/2007 astfel :**

**"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;**

**ART. 7 din Legea nr. 200/ 2006 (\*actualizata\*) privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale , cu modificările și completările ulterioare**

**“(1) Angajatorii au obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de garantare, in cota de 0,25%, aplicata asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariatii.”**

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

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

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

**ART. 257 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare (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;**

**Fata de prevederile de mai sus indiferent de modificarile survenite acestora in perioada ..... concluzionam ca primele de vacanta acordate de institutie reprezinta un venit de natura salariala care se include in fondul de salarii pentru care se datoreaza contributiile sociale atat de angajator cat si de angajat .**

Prin urmare organul de control in mod corect a stabilit contributii sociale asupra primelor de vacanta acordate personalului in sarcina X in suma de .....lei reprezentand CAMBP ..... lei ; CAS angajator ..... lei; CAS asigurati ..... lei; Fd. Somaj angajator ..... lei; Fd. Somaj asigurati ..... lei; Fd. de garantare ... lei , Contributii concedii si indemnizatii ..... lei drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru acest capat de cerere.

**Potrivit pricipiului de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul se va respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente contributiilor sociale aferente primelor de vacanta.**

**4.Referitor la suma de ..... lei reprezentand obligatii la bugetul general consolidat nedeclarate si achitate precizam:**

In contestatia depusa institutia considera ca suma de.....lei nedeclarata nu se impunea sa fie totalizata la debitul total.

**In conformitate cu prevederile art. 85 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completările ulterioare,**

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

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

**a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);**

**b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

Din analiza textului legal precizat mai sus se reține ca obligațiile către bugetul general consolidat se stabilesc prin declarație fiscală depusă de contribuabil la organul fiscal sau prin decizie de impunere emisă de organul fiscal .

În cazul de față, în care, instituția nu a declarat corect sumele datorate la bugetul general consolidat prin declarația fiscală , organele de inspecție fiscală constatând acest lucru au obligația să înscrie aceste sume ca obligații la bugetul general consolidat prin Decizie de impunere în baza căreia sumele achitate dar nedeclarate se vor debita din evidența pe platitor.

Prin urmare organul fiscal în mod corect a înscris în Decizia de impunere nr. .... suma nedeclarată de .....lei, **drept pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.**

**5.Referitor la solicitarea contestatoarei de diminuare a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator cu ..... lei.**

**În susținere petenta precizează faptul că suma de la randul ...CAS din Sinteza constatarilor inspecției fiscale din raport de ..... lei nu este corectă fiind .....lei , solicitând diminuarea debitului cea corectă, suma corectă cu suma de.....lei.**

Din analiza dosarului contestației se constată că suma înscrisă în Raportul de inspecție fiscală nr.....la capitolul .....cu privire la CAS angajator este de ..... lei , în “Sinteza constatarilor inspecției fiscale “este de .....lei ,în Anexa..... la raport privind modul de declarare și stabilire a contribuției de asigurări sociale angajator este de ..... lei iar în Decizia de impunere nr. .... este de ..... lei .

De asemenea din Referatul cu propuneri de soluționare al contestației nr..... se reține că suma corectă stabilită la CAS asigurați este de ..... lei.

Prin urmare se constată că organul de control a înscris eronat în Decizia de impunere nr..... CAS angajator în suma de .....lei în loc de ..... lei drept pentru care contestația va fi admisă parțial pentru suma de ..... lei reprezentând CAS angajator.

**În concluzie contestația va fi admisă parțial pentru suma de .... lei și respinsă parțial ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ..... lei reprezentând obligații la bugetul general consolidat.**

Având în vedere considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.55 și 57 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , art.23, art.26 din Legea nr.19/2000 , art.101 alin 1 din Legea 346/2002, art.26 din Legea 76/2002 ,art.257 din Legea 95/2006, , pct. 19 din Ordinul nr.340/2001 pentru

**aplicarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.85, art. 205, art.206 , art.209, art 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata**

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

.....

**D E C I D E :**

**Art.1.-Admiterea partiala a contestatiei depusa de X pentru suma de .....lei reprezentand CAS angajator .**

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

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

- **impozit venit salarii** ..... lei
- **majorai impozit venit salarii** ..... lei
- **CAMBP** ..... lei
- **Majorari de intarziere CAMBP** ..... lei
- **Fd. sanatate angajator-** .....lei
- **Majorari fd.sanatate angajator** .....lei
- **Fd.sanatate asigurati** .....lei
- **CAS angajator** .....lei
- **Majorari CAS angajator** ..... lei
- **CAS asigurati** .....lei
- **Majorari CAS asigurati-** ..... lei
- **Fd. somaj angajator** ..... lei
- **Majorari fd.somaj angajator** ..... lei
- **Fd.somaj.asigurati** .....lei
- **Majorari fd.somaj.asigurati** ..... lei
- **Sanatate Concedii Medicale** ..... lei
- **Majorari Sanatate CM** ..... lei
- **Fond de garantare** ..... lei
- **Majorari fond de garantare** ..... lei.
- **CASS ajutor social** ..... lei

**stabilite prin Decizia de impunere nr. .... emisa de Activitatea de**

**Inspectie Fiscala in sarcina X .**

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

**DIRECTOR COORDONATOR**