

ROMÂNIA CURTEA DE APEL TIMIȘOARA

SECȚIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

DECIZIA CIVILĂ NR.....

Pe rol fiind pronunțarea asupra recursului declarat de reclamanta S.C. S.R.L Arad împotriva sentinței civile nr.2011 pronunțată în dosarul nr./2011 al Tribunalului Arad în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad, având ca obiect contestație act administrativ fiscal.

Data fără citarea părților.

Mersul dezbaterilor și concluziile orale ale părților au fost consemnate încheierea de ședință de la termenul din 3 aprilie' 2012 încheiere ce face parte integrantă din prezenta hotărâre, dată la care instanța a amânat pronunțarea la aprilie 2012.

CURTEA

Deliberând asupra recursului de față, constată următoarele:

Prin sentința civilă nr.2011 pronunțată în dosarul nr.—Tribunalul Arad a respins ca nefondată acțiunea reclamantei S.C. SRL împotriva pârâtei Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad pentru anularea Deciziei nr.2011 emisă de DGFP a jud. Arad, anularea Deciziei de impunere nr.din 05.08.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală cadrul DGFP Arad și a Raportului de inspecție fiscală nr.....2010, cu privire la obligația fiscală în sumă delei - reprezentând contribuție angajator la fondul de asigurări sociale de sănătate și obligarea pârâtei la restituirea acestei sume.

În motivare s-a reținut că privitor la anularea celor două acte administrative, instanța constată că susținerile ei din contestație și acțiunea de față, potrivit cărora nu avea obligația calculării și virării la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate contribuția de 7% de asigurări sociale de sănătate, datorate de ea ca calitate de angajator, pentru că în conf. cu art. 55 alin 4 lit. I din Codul fiscal, veniturile din salarii obținut ca urmare a activității de creare de programe pe calculator nu sunt incluse în categoria veniturilor salariate și nu sunt impozabile, sunt neîntemeiate pentru următoarele considerente:

personalului din unitate—atât pentru "salariați-care au-avut ca activitate crearea de programe de calculator, cât și pentru -cei care nu au-desfășurat astfel de activități e-rea obligația de plată a contribuției de 7% raportat la fondul de salarii realizat.

În cele,două aliniate este definit și fondul de salarii realizat ca „totalitate sumelor utilizate de către un-angajator*pentru plata drepturilor salariale sau de natur salarială" și respectiv „totalitatea sumelor utilizate de o persoană fizică și juridic pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariului".

Pentru aceste considerente, instanța a constatat că reclamanta datorează această sumă și în conf. cu disp. art. 18 din Legea nr. 554/2004, a respins acțiunea reclamantei pentru anularea actelor administrative și restituirea sumei.

În cauză a declarat recurs reclamanta S.C. X S.R.L Arad solicitând modificarea sentinței conform art. 304 pct. 9 Cod procedură civilă și admitere acțiunii.

În motivare recurenta a criticat prima instanță pentru aplicarea greșită a legii și interpretare greșită, incompletă a actelor normative aplicabile în speță, neținând cont de faptul ca legiuitorul a stabilit pentru persoanele încadrate în munca pentru desfășura activitatea de creare de programe pe calculator un regim derogator de la normele generale atât în ceea ce privește impozitarea veniturilor din salariu cât și contribuire la plata asigurărilor sociale de sănătate. Prin aceste derogări s-a dorit crearea unor facilități pentru toți cei implicate în activități pentru crearea de programe pe calculator în vederea asigurării informatizării instituțiilor statului într-un ritm mai accelerat.

În anul 2010 fiind finalizat programul de informatizare facilitățile de care au beneficiat angajații cu activitate de creare de programe pe calculator în perioada 2003-2010, au fost înlăturate, aceștia fiind obligați să plătească contribuția de asigurări sociale de 6,5% din veniturile salariale.

-----Evident- ca-masurile de stimulare a activitatilor de creare-de-programe-pentru calculator în perioada 2003-2010 au avut în vedere atât personalul încadrat în munca cât și pe angajatori.

Aceasta rezultă din interpretarea actelor normative care au reglementat organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate în perioada 01.2004-30.06.2006 respectiv O.U.G. 150/2002 cu modificările și completările ulterioare, Ordinul 221/4.11.2005 al Președintelui C.N.A.S. prin care au fost aprobate normele Metodologice privind contribuția de asigurări sociale de sănătate L95/2000 privind domeniul sănătății.

Prin art.3 din Normele metodologice privind contribuția de asigurări sociale de Sănătate aprobate prin ordinul 221/2005 a Președintelui C.N.A.'S, este definită noțiunea de "angajator".

Ordin 221/2005

Cap.2~Contribuția angajatorului

Art.3 "în sensul prezentelor Norme Metodologice se considera angajator persoana fizică sau juridică la care își desfășoară activitatea asigurații pe baza de contract de muncă sau pe baza unui statut special prevăzut de lege".

Din interpretarea textelor menționate mai sus rezulta cu claritate condițiile care o persoană fizică sau juridică are calitatea de angajator în înțelesul contribuției de asigurări de sănătate, respective:

Angajații să desfășoare activitatea în baza unui contract de muncă sau pe baza unui statut special.

Angajații să aibă calitatea de asigurați în baza unui contract de muncă, sau să plătească contribuția lunară în cota de 6,5% aplicată asupra veniturilor din salarii sau asimilate salariului care se supun impozitului pe venit conform art.51(2) lit. a) din O.U.G. 150/2002 și art.257 (2) lit. a) din L95/2006.

În cauza este necontestat faptul că angajații societății noastre cu atribuții de creare programe pentru calculator nu au avut calitatea de asigurați în baza art.51 (2) lit a) din O.U.G./2002 sau art.257 (2) lit a) din L95/2006.

Această categorie de angajați a fost exceptată de la plata impozitului pe veniturile din salarii prin art.55(4) lit. l) din L571/2003 și implicit au fost exceptați din categoria angajaților cu obligația de a plăti contribuția de asigurări de sănătate.

Ca urmare, pentru această categorie de persoane care au fost angajate pe contract de muncă dar nu aveau calitatea de asigurați rezultând din raportul de muncă, societatea reclamantă nu avea obligația de a calcula și vira contribuția de asigurări-de-sănătate asupra fondului de salarii.

Întrucât societatea din eroare a achitat în perioada 1.03.2004-30.06.2004 contribuția de 7% pentru angajații programatori, în suma de ...lei, este îndreptățită la restituirea acestei sume.

Examinând recursul reclamantei se respinge ca nefondat conform art.312 Cod procedură civilă, pentru că:

Problema care se pune în litigiu este cea referitoare la existența

Art. 55 alin. 4 lit. j din Cod fiscal prevede că...următoarele, sume, nu sunt supuse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit;

1).veniturile din salarii ca urmare a activității de creație, de programe pentru calculator se face prin ordin comun al ministrului muncii, solidarității sociale și familiei, ministrului comunicațiilor și tehnologiei informației și al ministrului finanțelor publice".

Potrivit prevederilor art.52 din OUG nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate:" (2) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la alin. (1) au obligația plății contribuției de 7% raportat la fondul de salarii realizat. Prin fondul de salarii realizat, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natura salarială", iar la art.258 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății se arată: „(1) Persoanele fizice sau juridice care își desfășoară activitatea asigurării au obligația să calculeze și să vireze la fondul de contribuție de 7% asupra fondului de salarii, datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă.

(2) Prin fondul de salarii realizat, în sensul prezentei legi, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de o persoană fizică și juridică pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor".

Din conținutul acestor prevederi legale rezultă că într-adevăr nu sunt supuse impozitului pe venit, veniturile din salarii rezultate din activitatea de creare de programe, însă dispozițiile art. 55 alin. 4 lit. i) Cod fiscal, nu se aplică în materia contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În această materie, reglementarea suscitată, respectiv art.52 din OUG nr.150/2002 și art.258 din Legea nr. 95/2006, impune obligația plății acestei contribuții de către angajator, asupra fondului de salarii realizat ceea ce reprezintă totalitatea sumelor utilizate pentru plata.

Așa fiind, Curtea constată că bine a fost respinsă acțiunea în primă instanță motiv pentru care recursul se respinge ca nefondat conform art. 312 alin. 1 Cod de procedură civilă.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
DECIDE**

Respinge ca nefondat recursul declarat de reclamanta S.C. X S.R.L. Arad împotriva sentinței civile nr. .../2011 pronunțată în dosarul nr. .../2011 al Tribunalului Arad.

Irevocabilă.

Pronunțată în ședință publică

