

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Arad, asupra contestatiei formulate de SC X care formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere prin care a fost stabilita obligatia de plata a sumei totale reprezentând obligatii suplimentare ce se datoreaza fondului asigurarilor sociale de sanatate aferente participarii salariatilor la profitul societatii.

Suma totala contestata reprezinta contributia asiguratilor la fondul de asigurari sociale de sanatate stabilita suplimentar aferenta sumelor primite de salariatii în perioada 2001-2004 sub forma de fond de participare la profit, majorari de intarziere respectiv dobânzi aferente contributiei asiguratilor la fondul de asigurari sociale de sanatate stabilita suplimentar, penalitati de 0,5% aferente contributiei asiguratilor la fondul de asigurari sociale de sanatate stabilita suplimentar si penalitati pentru retinere la sursa de 10%.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei si stampilata cu stampila societatii, asa dupa cum prevede art. 175 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

**I.** SC X a formulat contestatie împotriva Deciziei de impunere încheiata de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad pentru suma totala reprezentând obligatii suplimentare ce se datoreaza fondului asigurarilor sociale de sanatate aferente participarii salariatilor la profitul societatii, în sustinerea contestatiei invocând urmatoarele motive:

- societatea petenta a facut obiectul unei inspectii fiscale efectuata de catre organe din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad, ocazie cu care au fost controlate modul de stabilire, calculare si virare a obligatiilor datorate de catre societate bugetului de stat, perioada supusa controlului fiind ianuarie 2001 - august 2004;

- debitele stabilite suplimentar constituie, în opinia organului de inspectie fiscala, obligatii de plata la fondul de asigurari de sanatate a contributiilor datorate de asigurati, aferente participarii salariatilor la profitul societatii, precum si dobânzi si penalitati de intarziere aferente acestor debite însa petenta apreciaza ca aceste constatari sunt eronate si nelegale, întrucât petenta nu avea, potrivit reglementarilor legale în materie, obligatia retinerii si virarii contributiei de asigurari sociale de sanatate aferenta participarii salariatilor societatii la profit”;

- pentru perioada cuprinsa între ianuarie 2001- decembrie 2002, legea cadru care reglementa asigurarile sociale de sanatate era Legea nr. 145/1997 cu modificarile si completarile ulterioare si normele legale emise în aplicarea acesteia, respectiv Ordinul 2288/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice privind constituire Fondului initial de asigurari sociale de sanatate în anul 1998 si Ordinul CNAS 74/2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de încasare a contributiilor la asigurarile sociale de sanatate si potrivit art. 52 din Legea nr. 145/1997 cuantumul contributiei banesti lunare a persoanei asigurate se stabilea sub forma unei cote de 7% care se aplica asupra veniturilor salariale brute, în cazul asiguratilor care au calitatea de angajat”. Notiunea de venituri salariale brute a fost explicata de Ordinul CNAS nr. 74/2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de încasare a contributiilor la asigurarile sociale de sanatate precizând ca “ *prin venituri salariale brute, în sensul prezentelor norme, se înțelege suma tuturor veniturilor în bani si în natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate în baza unui contract individual de munca sau a unei conventii civile de prestari de servicii, indiferent de perioada la care se refera sau de forma în care se acorda.*” iar petenta sustine ca, din interpretarea

prevederilor de mai sus, rezulta ca sumele de bani acordate salariatilor din profitul societatii nu au caracter salarial si nu sunt prevazute în contractele individuale de munca ale salariatilor, acordarea lor fiind conditionata în primul rând de existenta profitului si nu de existenta raportului de munca. De asemenea, sintagma “ venituri salariale brute” este explicata prin Ordinul MMSS nr. 340/2001 care prevede: “ *prin sintagma salariile individuale brute realizate lunar (...) se înțelege: e). premiile anuale si cele din cursul anului sub diferite forme, altele decât cele reprezentând participarea salariatilor la profit;*”

- este gresita aprecierea organelor fiscale ca, în cazul de fata ar fi aplicabile prevederile art. 23 din Ordonanta Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, care prevad veniturile care sunt asimilate salariilor, întrucât acestea se refera la veniturile acordate administratorilor din profitul societatii si nu la cele acordate salariatilor iar reglementarile cuprinse în H.G. 1066/1999 nu sunt aplicabile în situatia de fata întrucât acesta este un act normativ special emis pentru aplicarea legislatiei privind impozitul pe venit si nu este aplicabil în cazul contributiilor la fondul de asigurari de sanatate;

- pentru perioada 2002 - 2004, actul normativ care reglementeaza materia asigurarilor sociale de sanatate este O.U.G. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate unde la art. 51 se prevede ca persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate care se stabileste sub forma unei cote de 6,5% care se aplica asupra veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit si asupra veniturilor din cedarea folosintei bunurilor , veniturilor din dividende si dobanzi si altor venituri care se supun impozitului pe venit numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevazute la lit. a) - d). Fata de aceste prevederi legale, având în vedere natura veniturilor acordate salariatilor din fondul de participare la profit, petenta considera edificatoare prevederile înscrise la lit. e). de mai sus din care rezulta fara echivoc ca obligatia de plata a contributiei de 6,5 la fondul de asigurari sociale de sanatate exista numai în situatia în care asiguratii nu realizeaza venituri din salarii;

- petenta sustine ca organul fiscal face trimitere la reglementarile emise în materia impozitului pe venit, care prevad categoriile de venituri impozabile, modul de calcul al acestui impozit însa niciunde în aceste prevederi nu se face vreo referire la contributiile la fondul de asigurari sociale de sanatate;

- petenta arata ca, abia art. 84 din Hotararea Guvernului 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 prevede detaliat veniturile salariale sau cele asimilate salariilor asupra carora se calculeaza impozitul pe venit printre acestea fiind si stimulentele din fondul de participare la profit acordate salariatilor agentilor economici, însa si în acest caz trebuie avut în vedere ca OUG nr. 150/2002 se refera la veniturile din salarii nu si la veniturile asimilate salariilor;

- de asemenea, petenta citeaza în sustinerea contestatiei opinii exprimate de literatura de specialitate si aplicate de jurisprudenta si considera ca decizia de impunere si sumele stabilite suplimentar ca fiind obligatii de plata a contributiei aferente participarii la profit sunt netemeinice si nelegale.

**II. Verificarea societatii petente în ceea ce priveste contributia asiguratilor la fondul asigurarilor sociale de sanatate, respectiv la fondul unic al asigurarilor de sanatate s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii 145/1997 modificata prin OUG 30/1998, Normele metodologice aprobate prin Ord. 2288/1997, Normele metodologice privind modul de încasare a fondului asigurarilor de sanatate publicate în Monitorul Oficial al Romaniei nr. 114/1999, Normele metodologice aprobate prin Ord. 74/2000 si în conformitate cu prevederile OUG nr. 150/2002, Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, precum si Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.**

Perioada supusa controlului a fost ianuarie 2001 - august 2004.

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat următoarele:

Pentru perioada verificată au fost constatate diferențe față de sumele constituite de societate reprezentând contribuție asigurată la fondul asigurărilor sociale de sănătate, datorită faptului că nu s-a constituit contribuția de asigurări de sănătate corespunzătoare asupra sumelor reprezentând participarea salariaților la profit pentru anii 2000, 2001, 2002 și 2003, achitate în anii 2001, 2002, 2003 respectiv 2004, încălcându-se astfel prevederile art. 52 alin. 3 din Legea nr. 145/1997, a Normelor Metodologice privind încasarea Fondului asigurărilor de sănătate aprobate prin Ordinul 74/2000 și art. 51 alin. 2 din OG nr. 150/2002 coroborate cu art. 23 din O.G. nr. 73/1999, art. 23 din O.G. nr. 7/2001 explicat în Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001, art. 23, alin. 3 pct. a(5) precum și art. 56 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și art. 84 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Pentru nevirarea la termenele legale de plată a contribuției de asigurări de sănătate asigurată stabilită suplimentar, organele de control au calculat majorări de întârziere respectiv dobânzi, penalități de întârziere și penalități 10%.

**III** Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petitionară și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanelor Publice prin Direcția Generală a Finanelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Controlul Fiscal au stabilit în sarcina petentei obligația fiscală reprezentând contribuția asiguraților la fondul de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar aferentă sumelor primite de salariați în perioada 2001 -2004 sub formă de fond de participare la profit, majorări de întârziere respectiv dobânzi aferente contribuției asiguraților la fondul de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar, penalități de 0,5% aferente contribuției asiguraților la fondul de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar și penalități pentru reținere la sursă de 10%.

În fapt, din verificarea efectuată organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal. s-a constatat că în perioada verificată respectiv ianuarie 2001 - august 2004, petenta nu a constituit și nu a virat contribuția angajaților la asigurările sociale de sănătate corespunzătoare sumelor reprezentând participarea salariaților la profit.

Organele de control au procedat la stabilirea în sarcina petentei a unui debit suplimentar reprezentând contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate. Pentru nevirarea la termenele legale de plată a contribuției de asigurări de sănătate asigurată stabilită suplimentar, organele de control au calculat majorări de întârziere respectiv dobânzi, penalități de întârziere și penalități 10% .

În drept, LEGEA nr. 145 din 24 iulie 1997 a asigurărilor sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“ART. 52

(1) *Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții banesti lunare pentru asigurările sociale de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 6 și 55.*

(2) *Cuantumul contribuției banesti lunare a persoanei asigurate se stabilește, începând cu data de 1 ianuarie 1999, sub forma unei cote de 7%, care se aplică astfel:*

***a) asupra veniturilor salariale brute, în cazul asiguraților care au calitatea de angajat; în categoria veniturilor salariale brute se includ și indemnizațiile cuvenite, potrivit legii, pentru îngrijirea copilului până la vârsta de 2 ani, precum și indemnizațiile acordate, în***

*conditiile legii, personalului care lucreaza in sectorul productiei de aparare, pe perioada de intrerupere a activitatii;*

*b) asupra veniturilor impozabile, in cazul asiguratilor care lucreaza pe baza de conventie civila;*

*[...]*

*(3) Contributia pentru asigurarile sociale de sanatate se deduce din impozitul pe salariu sau, dupa caz, din impozitul pe venit ori din veniturile nete, in cazul neimpozitarii acestora, si se varsa la casa de asigurari de sanatate.*

*ART. 56*

*(1) Angajatorii si asiguratii care au obligatia platii contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate, potrivit prevederilor prezentei legi, si care nu o respecta datoreaza majorari pentru perioada de intarziere, egale cu majorarile aferente pentru intarzierea achitarii impozitelor."*

*Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150 din 31 octombrie 2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate:*

*"ART. 51*

*(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 6 alin. (1).*

*(2) Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra:*

*a) veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit;*

*[...]*

*(4) Contributiile prevazute la alin. (2) si (3) se platesc astfel:*

*a) lunar, pentru cele prevazute la alin. (2) lit. a) si d); [...]"*

*Ordonanta Guvernului nr. 73 din 27 august 1999 privind impozitul pe venit:*

*"Venituri din salarii*

*1. Definirea veniturilor din salarii*

*ART. 22*

*Sunt considerate venituri din salarii, denumite în continuare salarii, toate veniturile in bani si/sau in natura, obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate în baza unui contract individual de munca, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor sau de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca, de maternitate si pentru concediul privind ingrijirea copilului in varsta de pana la 2 ani.*

*ART. 23*

*Sunt asimilate salariilor in vederea impunerii:*

*a) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii de demnitate publica, stabilite potrivit legii;*

*b) drepturile de solda lunara, indemnizatii, prime, premii, sporuri si alte drepturi ale cadrelor militare, acordate potrivit legii;*

*c) indemnizatia lunara bruta, precum si suma din profitul net, cuvenite administratorilor la companii/societati nationale, societati comerciale la care statul sau o autoritate a administratiei publice locale este actionar majoritar, precum si la regiile autonome;*

*d) sumele primite de membrii fondatori ai societatilor comerciale constituite prin subscriptie publica;*

*e) veniturile realizate din incadrarea in munca ca urmare a incheierii unei conventii civile de prestari de servicii;*

*f) sumele primite de reprezentantii in adunarea generala a actionarilor, in consiliul de administratie si in comisia de cenzori;*

g) sumele primite de reprezentantii in organisme tripartite, conform legii;

**h) alte drepturi si indemnizatii de natura salariala.**

Hotarârea Guvernului nr. 1.066 din 29 decembrie 1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit:

“Norme metodologice

[....]

3. Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relatii contractuale de munca, precum si orice sume de natura salariala primite in baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se refera, si care sunt realizate din:

a) sume primite pentru munca prestata ca urmare a contractului individual de munca si a contractului colectiv de munca:

a<sup>1</sup>) salariile de baza;

a<sup>2</sup>) sporurile si adaosurile de orice fel;

a<sup>3</sup>) indemnizatiile de orice fel;

a<sup>4</sup>) recompensele si premiile de orice fel;

a<sup>5</sup>) sumele reprezentand premiul anual si stimulentele acordate, potrivit legii, personalului din institutiile publice, **cele reprezentand stimulentele din fondul de participare la profit**, acordate salariatilor agentilor economici dupa aprobarea bilantului contabil, potrivit legii;

[...]

a<sup>11</sup>) orice alte castiguri in bani si in natura, primite de la angajatori de catre angajati, ca plata a muncii lor;

[...]

i) alte drepturi si indemnizatii de natura salariala.

Sumele de natura celor prevazute la a<sup>8</sup>), a<sup>9</sup>) si a<sup>10</sup>) sunt venituri impozabile si pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii in baza unor legi speciale, dupa caz”.

Ordonanta Guvernului nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Venituri din salarii

1. Definirea veniturilor din salarii

ART. 22

Sunt considerate venituri din salarii, denumite in continuare salarii, toate veniturile in bani si/sau in natura, obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor sau de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca, de maternitate si pentru concediul de ingrijire a copilului in varsta de pana la 2 ani.

ART. 23

In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

a) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii de demnitate publica, stabilite potrivit legii;

a<sup>1</sup>) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese in cadrul persoanelor juridice fara scop lucrativ;

b) drepturile de solda lunara, indemnizatiile, primele, premiile, sporurile si alte drepturi ale cadrelor militare, acordate potrivit legii;

c) indemnizatia lunara bruta, precum si suma din profitul net, cuvenite administratorilor la companii/societati nationale, societati comerciale la care statul sau o autoritate a administratiei publice locale este actionar majoritar, precum si la regiile autonome;

d) sumele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;

e) veniturile realizate în baza unor convenții/contracte civile de prestări de servicii, altele decât cele realizate din activități independente;

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

g) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, conform legii;

h) indemnizația lunară a asociatului unic, la nivelul valorii înscrise în declarația de asigurări sociale;

i) alte drepturi de natură salarială sau asimilate salariilor."

Hotărârea Guvernului nr. 54 din 16 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

"Norme metodologice:

**3. Veniturile din salarii sau asimilate salariilor** cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din:

a) sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum și pe baza actului de numire:

a<sup>1</sup>) salariile de bază;

a<sup>2</sup>) sporurile și adaosurile de orice fel;

a<sup>3</sup>) indemnizațiile de orice fel;

a<sup>4</sup>) recompensele și premiile de orice fel;

a<sup>5</sup>) sumele reprezentând premiul anual și stimulentele acordate, potrivit legii, personalului din instituțiile publice, cele reprezentând **stimulentele din fondul de participare la profit, acordate salariaților agenților economici după aprobarea bilanțului contabil, potrivit legii;** [...]

[...]

p) alte drepturi și indemnizații de natură salarială sau asimilate salariilor."

Din coroborarea actelor normative mai sus citate rezultă că, în conformitate cu Legea nr. 145/1997 începând cu data de 1 ianuarie 1999 persoanele asigurate aveau obligația plății unei contribuții banesti lunare pentru asigurările sociale de sănătate, sub forma unei cote de 7%, cota ce trebuia aplicată asupra veniturilor salariale brute, în cazul asiguraților care au calitatea de angajat. Din data de 20.11.2002, o dată cu intrarea în vigoare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 150 din 31 octombrie 2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cota contribuției banesti lunare pentru asigurările sociale de sănătate a fost stabilită la 6,5%, aplicată veniturilor din salarii care se supun impozitului pe venit.

Sintagma "venituri din salarii" este definită în Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit respectiv în Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit. Astfel în Ordonanța Guvernului nr. 73/2000 sunt definite veniturile din salarii la art. 22 și art. 23, articole ce sunt explicitate de către Hotărârea Guvernului nr. 1.066 din 29 decembrie 1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, care la pct. 3.a).a<sup>5</sup> stipulează în mod expres că "veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din: [...]"

a) *sume primite pentru munca prestata ca urmare a contractului individual de munca si a contractului colectiv de munca:*

[...]

a<sup>5</sup>) *sumele reprezentand premiul anual si stimulentele acordate, potrivit legii, personalului din institutiile publice, cele reprezentand stimulentele din fondul de participare la profit, acordate salariatilor agentilor economici dupa aprobarea bilantului contabil, potrivit legii;*”.

Totodata din 01.01.2002 - data intrarii in vigoare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit - sintagma “venituri din salarii” este definita la art. 22 si art. 23, explicitate prin Hotararea Guvernului nr. 54 din 16 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, unde sumele reprezentând premiul anual si stimulentele acordate, potrivit legii, personalului din institutiile publice, cele reprezentând stimulentele din fondul de participare la profit, acordate salariatilor agentilor economici dupa aprobarea bilantului contabil fac parte din veniturile din salarii sau asimilate salariilor.

Afirmatiile petentei din contestatia formulata si anume: “ Sumele de bani acordate salariatilor din profitul societatii nu au caracter salarial (...)” respectiv "Dealtminteri, ar fi de neconceput ca organul fiscal sa considere drept temei de drept pentru a calcula contributia de 6,5% prevederile H.G. 44/2004, adica prevederile unor norme metodologice.", nu au putut fi retinute în solutionarea favorabila a cauzei în conditiile în care normele juridice reprezinta o anumita unitate în ansamblul lor, fiind legate între ele si grupate într-un sistem unitar. Nici o norma juridica nu-si poate gasi o aplicabilitate practica daca este privita în mod izolat, rupta de ansamblul celorlalte norme; pe cale de consecinta, veniturile de natura salariala la care petenta face referire intra si sub incidenta actelor normative care reglementeaza impozitul pe venit, în situatia în care în aceste acte sunt definite în mod expres veniturile din salarii.

În legatura cu afirmatia petentei ca “ Aceste venituri se acorda de catre societate din profitul realizat la încheierea unui exercitiu financiar, dupa aprobarea acestuia prin si în baza hotarârii adunarii generale a actionarilor societatii nu în baza contractului individual de munca.” se retine ca aceste sume nu pot fi acordate personalului în lipsa unui contract de munca deci sumele acordate personalului sunt legate de existenta unui contract individual de munca.

De asemenea, motivele prezentate de petenta în contestatia formulata referitor la invocarea Deciziei Curtii Supreme de Justitie, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, în conditiile în care jurisprudenta nu reprezinta izvor de drept.

Fata de cele prezentate mai sus respectiv prevederile pct. 3 lit. a5) din Normele nr. 1066/1999 date în aplicarea art. 23 din Ordonanta Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit respectiv pct. 3 lit. a5) din Normele nr. 54/2003 date în aplicarea art. 23 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, în care se arata ca sunt venituri din salarii sau asimilate salariilor si " *sumele reprezentand premiul anual si stimulentele acordate, potrivit legii, persoanelor din institutiile publice, cele reprezentand stimulentele din fondul de participare la profit, acordate salariatilor agentilor economici dupa aprobarea bilantului contabil, potrivit legii.*" se retine ca petenta trebuia sa calculeze si asupra acestor sume reprezentand stimulentele din fondul de participare la profit acordate salariatilor, în conditiile în care aceste sume sunt încadrate în categoria veniturilor asimilate salariilor, contributia asiguratilor la fondul de asigurari sociale de sanatate în perioada ianuarie 2001 - august 2004 si sa o vireze la termenele legale, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neîntemeiata.

Referitor la majorarile, dobanzile si penalitatile aferente debitului suplimentar reprezentând contributia asiguratilor la fondul de asigurari sociale de sanatate stabilite suplimentar aferente sumelor primite de salariatii, se retine ca stabilirea de majorari, dobanzi si penalitati în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura contributiei asiguratilor la fondul de asigurari sociale de sanatate stabilit suplimentar, stabilit în sarcina petentei prin Decizia de impunere de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, contestatia a fost respinsa, si pentru debitele reprezentand majorari, dobanzi si penalitati aferente, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul art. 52 din Legea nr.145/1997 a asigurarilor sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 51 din OG 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, art.22 si art.23 din OG 73/1999 privind impozitul pe venit, HG nr. 1.066 din 29 decembrie 1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, art.22 si art.23 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit, HG nr. 54 din 16 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art.174, art. 182 si art. 186 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **D E C I D E**

Respingerea contestatiei depuse de **SC X** împotriva Deciziei de impunere prin care a fost stabilita obligatia de plata a sumei totala reprezentând contributia asiguratilor la fondul de asigurari sociale de sanatate stabilita suplimentar aferenta sumelor primite de salariatii în perioada 2001 -2004 sub forma de fond de participare la profit, majorari de intarziere respectiv dobanzi aferente contributiei asiguratilor la fondul de asigurari sociale de sanatate stabilita suplimentar, penalitati de 0,5% aferente contributiei asiguratilor la fondul de asigurari sociale de sanatate stabilita suplimentar si penalitati pentru retinere la sursa de 10%, ca neîntemeiata.