

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr.....2010, Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. 2010 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.....2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și solicită anularea acesteia în ceea ce privește suma totală delei reprezentând contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente, d-nulîn calitate de administrator al societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.....2010 întocmită de organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad și solicită anularea acesteia pentru suma delei, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- societatea comercială X S.R.L. are ca obiect principal de activitate editarea de programe, desfășurând activități de creare de programe de calculator și părți componente pentru un partener din străinătate, pe bază de contract;

- în perioada 01.01.2004 – 30.06.2006 subscrisa a constituit un debit aferent contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă delei, sumă ce a fost achitată în termenele legale la bugetul general consolidat;

- societatea afirmă că, în temeiul prevederilor legale în vigoare, veniturile angajaților care au realizat programe pentru calculator nu sunt cuprinse în sursele de constituire a Fondului Național Unic de Asigurări

Sociale de Sănătate, pentru această categorie nu există obligația calculării și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator. În acest sens, în condițiile în care, inițial a calculat, declarat și virat pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2006 această contribuție (.....lei), ulterior societatea a depus declarații rectificative pentru perioada mai sus amintită. Prin urmare, în urma declarațiilor rectificative depuse, reiese ca S.C. X S.R.L. ar datora față de bugetul general consolidat o obligație de doar lei, rezultând o contribuție virată în plus și nedatorată, în cuantum delei.

- în drept, societatea invocă în continuare prevederile art. 55, alin. (4), lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare: „Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:

l) veniturile din salarii, ca urmare a activității de creare de programe pentru calculator; încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator se face prin ordin comun al ministrului muncii, solidarității sociale și familiei, al ministrului comunicațiilor și tehnologiei informației și al ministrului finanțelor publice;”

- astfel, în opinia societății, veniturile din salarii obținute ca urmare a activității de creare de programe pentru calculator nu sunt incluse în categoria veniturilor salariale și nu sunt impozabile și în consecință, pentru aceasta categorie de venituri nu există obligația calculării și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;

- societatea petentă anexează contestației adresa nr.....2010 a CAS Arad din care reiese că scutirea de la plata impozitului pentru activitatea de creație de programe pentru calculator este prevăzută din anul 2004 și în baza căreia consideră că sunt îndreptățiți la restituirea contribuțiilor virate în plus către DGFP Arad.

Față de cele prezentate, societatea solicită admiterea contestației și anularea obligațiilor fiscale suplimentare de plată în sumă delei.

II. Prin raportul de inspecție fiscală, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere atacate, organele de inspecție fiscală ale Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad, Activitatea de inspecție fiscală, au constatat următoarele:

- în perioada 01.01.2004 – 30.06.2006 societatea petentă a constituit un debit aferent contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă delei. Această sumă a fost achitată la termenele legale la bugetul general consolidat;

- ulterior, considerând că veniturile angajaților care au realizat programe pentru calculator nu se cuprind în sursele de constituire a Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (care se calculează prin aplicarea unei cote procentuale asupra fondului de

salarii realizat) precum și faptul că pentru această categorie nu există obligația calculării și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, societatea a depus declarații rectificative pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2006 rezultând total contribuție constituită inițiallei, total contribuție recalculată lei și contribuție solicitată la restituirelei;

- organele de inspecție fiscală au stabilit că în mod eronat societatea a considerat că nu datorează această contribuție și prin urmare au calculat în sarcina acesteia o contribuție suplimentară în sumă delei prin aplicarea unei cote de 7% pentru fondul de salarii realizat, în conformitate cu prevederile art. 52 din O.U.G. nr. 150/2002 și a art. 258 din Legea nr. 95/2006.

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petentă, documentele depuse la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Arad au stabilit în sarcina petentei suma totală delei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator.

În fapt, în perioada 01.01.2004 – 30.06.2006 societatea petentă a constituit un debit reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă delei, sumă care a fost achitată la termenele legale la bugetul general consolidat.

Obiectul de activitate al societății îl reprezintă „ Editarea de programe” – cod CAEN 7221 iar conform statelor de salarii societatea a avut un număr de salariați cuprins între 6 și 8, din care un salariat a avut altă activitate decât cea de creare de programe pentru calculator.

În anul 2009, considerând că veniturile angajaților care au realizat programe pentru calculator nu se cuprind în sursele de constituire a Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (care se calculează prin aplicarea unei cote procentuale asupra fondului de salarii realizat) precum și faptul că pentru această categorie nu există obligația calculării și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, societatea a depus declarații rectificative pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2006 rezultând următoarele:

- total contribuție constituită inițial: lei;
- total contribuție recalculată: lei;
- total contribuție solicitată la restituire:lei.

În drept, în cauză sunt aplicabile prevederile art. 55, alin. (4), lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, „Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:

l) veniturile din salarii, ca urmare a activității de creare de programe pentru calculator; încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator se face prin ordin comun al ministrului muncii, solidarității sociale și familiei, al ministrului comunicațiilor și tehnologiei informației și al ministrului finanțelor publice;”

De asemenea, potrivit prevederilor art. 52 din O.U.G. 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 fond 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.

- art. 258 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății:

„ (1) Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurării au obligația să calculeze și să vireze la fond o contribuție de 7% asupra fondului de salarii, datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă.

(2) Prin fond 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.”

iar conform art. 154 din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare,

”Salariul reprezintă contraprestația muncii depuse de salariat în baza contractului individual de muncă. ”.

Având în vedere prevederile legale citate mai sus se reține că, se impune efectuarea unei distincții între definirea "veniturilor salariale" din punct de vedere al impozitului pe venit și "fond de salarii realizat" din punct de vedere al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator.

Astfel, dacă potrivit art. 55, alin. (4), lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, veniturile din salarii, ca urmare a activității de creare de programe pentru calculator nu sunt incluse în categoria veniturilor salariale și nu sunt impozabile, acest lucru trebuie tratat exclusiv în înțelesul impozitului pe venit, fapt stipulat în mod expres în enunțul alin. (4) al art. 55 din actul normativ mai sus citat.

De altfel, atât art. 52 din O.U.G. nr. 150/2002, cât și art. 258 din Legea nr. 95/2006 definește sintagma fond de salarii realizat în sensul contribuției la fondul de asigurări sociale de sănătate, ca fiind totalitatea sumelor utilizate de o persoană fizică și juridică pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor.

Astfel, dacă veniturile salariale nu se supun impozitului pe venit, acest lucru nu înseamnă că pentru acestea societatea nu datorează contribuție la fondul de asigurări sociale de sănătate, organele de inspecție fiscală considerând în mod corect și legal interpretarea societății de a nu calcula această contribuție pentru salariații a căror activitate este crearea de programe pentru calculator, ca fiind eronată.

În legătură cu adresa nr.2010 a Casei de Asigurări de Sănătate Arad depusă de societatea petentă la dosarul contestației s-a reținut că în adresă este precizat că: „ (...) scutirea de la plata impozitului pentru activitatea de creație de programe pentru calculator este prevăzută din anul 2004, de Ordinul comun al Ministerului Muncii și Solidarității Sociale, Ministerul Comunicațiilor și Tehnologiei Informației și Ministerului Finanțelor Publice nr. 748/13.05.2004, publicat în Monitorul Oficial nr. 573/29.06.2004.” iar în Ordinul nr. 748/2004 privind încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator , art. 1 este stipulat:

*“ Angajații agenților economici care își desfășoară activitatea pe teritoriul României în conformitate cu legislația în vigoare, al căror obiect de activitate include crearea de programe pentru calculator (cod CAEN 7221, 7222), precum și angajații persoanelor juridice române de drept public **beneficiază de scutirea de impozit pe venit**, în conformitate cu prevederile art. 56 alin. (4) lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal(...)”* iar în ceea ce privește cererea de restituire a contribuțiilor virate în plus în adresa de mai sus se arată că: „ Deoarece prin protocolul nr.....2004, Casa de Asigurări de Sănătate Arad a predat creanțele la F.N.U.A.S.S. Direcției Generale a Finanțelor Publice Arad pentru anii fiscali 2004, 2005 și 2006, cererea de restituire a contribuțiilor virate în plus va fi adresată instituției mai sus menționate.” fără a se face referire la aspectul dacă societatea petentă poate beneficia de restituirea sumelor reprezentând contribuții la F.N.U.A.S.S.

De altfel, trebuie precizat faptul că, urmare controlului efectuat de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală Arad având ca obiectiv verificarea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator pentru perioada 01.01.2004-30.06.2006 și a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2006 a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.....2010 constatându-se următoarele:

- în ceea ce privește contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2006 societatea datorează o obligație în sumă delei față de suma delei calculată, declarată și virată inițial de societate, astfel că societatea are drept la restituirea diferenței delei , calculată și virată inițial.

- în ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2006 societatea datorează o obligație în sumă delei, față de suma delei calculată și declarată de societate. Prin urmare, suma delei reprezintă obligație suplimentară de plată calculată de organele de inspecție fiscală și în acest sens a fost emisă Decizia de impunere nr.....2010.

Pe cale de consecință, se reține că în mod corect și legal organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea datorează obligația reprezentând contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă totală delei față de suma delei calculată și declarată de societate și au stabilit obligația suplimentară de plată în sumă delei în sarcina petentei, drept pentru care, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 55, alin. (4), lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 52 din O.U.G. nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, art. 258 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, art. 154 din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în Arad,pentru suma totală delei reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator stabilită în sarcina sa prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....2010 întocmită de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.