

Soluția fiscală individuală anticipată

Obiectul soluției fiscale individuale anticipate: tratamentul fiscal, din perspectiva scutirii de la plata impozitului pe venit, aplicabil veniturilor salariale și asimilate salariilor obținute de angajații unei societăți care desfășoară activitate de creare de programe pentru calculator.

2. Tratamentul fiscal aplicabil

Conform art. 60 pct. 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, „Sunt scutiți de la plata impozitului pe venit următorii contribuabili:(...) 2. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3), ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator, în condițiile stabilite prin ordin comun al ministrului comunicațiilor și societății informaționale, al ministrului muncii și justiției sociale, al ministrului educației naționale și al ministrului finanțelor publice”, iar potrivit prevederilor art. 3 alin. (3) din Ordinul nr.1168/2017 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator:”(3) Încadrarea unei persoane în lista de ocupații specifice activităților de creare de programe pentru calculator, în scopul beneficierii de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor prevăzută în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, constituie responsabilitatea angajatorului.”

O primă condiție pentru a beneficia de scutirea de impozit pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor este ca operatorul economic care are calitatea de angajator să desfășoare activitate de creare de programe pentru calculator pe teritoriul României, în baza codurilor CAEN 5821, 5829, 6201, 6202, 6209.

În ceea ce privește condiția prevăzută la **art. 1 alin. (1) lit. a)** din Ordinul nr. 1168/2017 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator, respectiv **posturile** pe care sunt angajați salariații pentru care societatea intenționează să aplice scutirea de impozit pe venit să corespundă listei de ocupații menționate în anexa la Ordinul nr. 1168/2017. Astfel, în măsura în care societatea dovedește faptul că activitățile desfășurate de angajați se încadrează în lista ocupațiilor prevăzute în anexa la Ordinul nr. 1168/2017, această condiție se consideră îndeplinită.

Referitor la condiția prevăzută la **art. 1 alin. (1) lit. b)** din Ordinul nr. 1168/2017, ca posturile pe care sunt angajați salariații pentru care societatea intenționează să aplice scutirea de impozit pe venit să facă parte dintr-un compartiment specializat de informatică, evidențiat în organigrama angajatorului, în măsura în care societatea dovedește apartenența salariaților pentru care se aplică scutirea la compartimentul specializat de informatică, și această condiție este îndeplinită.

Cu privire la condițiile de **studii** prevăzute la **art. 1 alin. (1) lit. c)** din Ordinul nr. 1168/2017 trebuie prezentate diplomele care atestă studiile efectuate de salariații eligibili și nicio angajare pe posturile corespunzătoare ocupațiilor specifice menționate în anexa Ordinul nr. 1168/2017 nu se va face în absența unei astfel de diplome.

Astfel, în măsura în care societatea dovedește faptul că salariații respectivi îndeplinesc condițiile de studii prevăzute de Ordinul nr. 1168/2017 și faptul că aceștia prestează

efectiv una din activitățile corespunzătoare ocupațiilor specifice menționate în anexa Ordinului nr. 1168/2017 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator, și această condiție este îndeplinită.

Așadar, pentru a se considera îndeplinită condiția prevăzută la art. 1 alin. (1) lit. d) și lit.e) din Ordinul nr. 1168/2017, este necesar ca societatea să facă dovada realizării în anul fiscal precedent, de venituri din activitatea de creare de programe pentru calculator destinată comercializării, de cel puțin echivalentul în lei a 10.000 euro, pentru fiecare angajat care beneficiază de scutirea de impozit pe venit.

Având în vedere cele menționate mai sus, angajații unei societăți care desfășoară activități de creare de programe pentru calculator vor putea beneficia de scutirea de la plata impozitului pe veniturile salariale, în conformitate cu prevederile art. 60 pct. 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de la momentul îndeplinirii cumulative a condițiilor prevăzute de Ordinul nr. 1168/2017 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator, cu respectarea prevederilor acestui ordin și a altor prevederi legale prevăzute în vederea aplicării scutirii de la plata impozitului pe veniturile salariale ale angajaților respectivi.