

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA

DECIZIA nr.-/2008

privind solutionarea contestatiei formulate de
D-na X,
cu domiciliul in Mun.-, str. -, nr. -, jud. Covasna,
inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2008.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sf.Gheorghe, Serviciul G.R.C.D.F.P.F., prin adresa nr.-/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2008, asupra contestatiei formulate de d-na X, inregistrat la Administratia Finantelor Publice Sf.Gheorghe sub nr.-/2008.

Obiectul contestatiei il constituie Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit pe venit, pe anii 2006 si 2007, prin care s-a stabilit contribuabilei suma de ?? lei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si alin. (3), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata de d-na X se ataca Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit pe anii 2006 si 2007, prin care s-a stabilit contribuabilei suma de ?? lei.

In motivarea contestatiei, contestatoarea arata faptul ca a fost stabilita plata anticipata cu titlu de impozit pe anul 2007, avand in vedere venitul net estimat pentru anul in curs de ?? lei, si ca organele abilitate au calculat impozitul in mod gresit pe cele patru trimestre, luandu-se ca baza intregul venit estimat, fara a lua in considerare ca contestatoarea plateste si cota de 6,5% catre Casa de Asigurari de Sanatate. Ca urmare, la stabilirea sumelor reprezentand impozit cu titlu anticipat trebuia sa se aiba in vedere si sumele reprezentand contributi la asigurari de sanatate ce se impun a fi achitate.

Daca se raporteaza la cuantumul de 6,5% asigurari de sanatate, din venitul estimat adica ?? lei, pentru stabilirea impozitului cu titlu anticipat trebuie

scazuta suma de ?? lei din venitul net estimat pentru anul in curs si apoi, la suma ramasa tebuie aplicata procentul de 16% reprezentand impozitul.

In anul 2007 contestatoarea nu a primit decizia de impunere anuala astfel ca si suma stabilita pe primul trimestru, de ?? lei este gresita, si ca suma pe trimestrul respectiv trebuind sa fie egala cu cea achitata pe ultimul trimestru din anul 2006, respectiv ?? lei.

II. Organele de control din cadrul Administratia Finantelor Publice Sf.Gheorghe, Serviciul G.R.C.D.F.P.F. in urma verificarii actelor aflate la dosarul cauzei au constatat urmatoarele:

- Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit pe anii 2006 si 2007 nr.-/2006 si nr.-/2007 au fost emise conform Declaratiei speciale pe anul 2005 inreg. sub nr.-/2006, pe baza careia s-a facut impunerea anului 2006, si a Declaratiei speciale pe anul 2006 inreg. sub nr.-/2007. pe baza careia s-a facut impunerea anului 2007.

- Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pe anii fiscali 2006 si 2007 au fost comunicate contribuabilei personal in data de 2007.

- Obligatia calcularii si contabilizarii ca cheltuiala deductibila a cotei de 6,5% reprezentand contributia asigurarilor de sanatate sociale revine contribuabilei conform art. 48 alin.5 lit. j) din Legea nr.571/2003R privind Codul fiscal.

- Termenele de plata din Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pe anii fiscali 2006 si 2007 au fost stabilite conform art. 82, alin.2) din Legea nr.571/2003R privind Codul Fiscal.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului cauzei, motivele invocate de contestatoare si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele :

In fapt contestatoarea a depus Declaratia speciala pe anul 2005 inreg. sub nr.-/2006, pe baza careia s-a facut impunerea anului 2006, si Declaratia speciala pe anul 2006 inreg. sub nr.-/2007. pe baza careia s-a facut impunerea anului 2007.

Platile anticipate se stabilesc conform art.82, alin.2 din Legea nr.571/2003R privind Codul Fiscal: *“Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevăzute la alin. (3),*

contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.”, adica pentru anul 2006 trimestrul I (15.03.2006) suma datorata este egala cu suma trimestrului IV a anului 2005 (15.12.2005) adica ?? lei, iar pentru anul 2007 trimestrul I (15.03.2007) suma datorata este egala cu suma trimestrului IV a anului 2006 (15.12.2006) adica ?? lei.

Obligatia calcularii si contabilizarii ca cheltuiala deductibila a cotei de 6,5% reprezentand contributia asigurarilor de sanatate sociale revine contribuabilei conform art.48 alin.5 lit.j) din Legea nr.571/2003R privind Codul fiscal potrivit careia citam: “*art. 48. Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă*

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: ...

j) cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii pentru salariați și contribuabili, inclusiv cele pentru asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii;” coloborat cu dispozitiile art.48 alin.6 lit. din Legea nr.571/2003R privind Codul fiscal: “*(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale.*” si avand in vedere prevederile art.48 alin.1 si alin.2, lit.a) din Legea nr.571/2003R privind Codul fiscal: “*Art. 48. Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă*

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și art.50.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;”.

In consecinta asigurarea de sanatate este o cheltuiala deductibila si se deduce numai la sfarsitul anului fiscal. Cheltuiala este generata in momentul plati si se justifica cu document fiscal, care este evidentiata in contabilitatea in partida simpla deci nu se poate deduce anticipat. La sfarsitul anului fiscal se va determina venitul net din activitatea independenta, conform art.48 alin.1 din Legea nr.571/2003R privind Codul fiscal iar suma rezultata este impozabila cu 16% reprezentand impozitul pe venit.

DECIDE :

Respinge contestatia formulata de D-na X, cu domiciliul in Mun.-, str. -, nr. 10, jud. Covasna, impotriva Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pe anii fiscali 2006 si 2007 cu nr./2006, respectiv /2007, ca neintemeiata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR EXECUTIV,