



DECIZIA Nr. 21 / 26.09.2007
privind solutionarea contestatiei depusa de
A.F. Y inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.18417/07.08.2007

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre JUDECATORIA CALARASI prin adresa din data de 03.08.2007, inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.18417/07.08.2007 asupra contestatiei depusa de **A.F. Y** impotriva Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice- Biroul inspectie fiscala persoane fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de **A.F. Y**

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca A.F.Y contesta obligatiile suplimentare stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.13/27.04.2007 in suma de X lei din care:

- Impozit pe veniturile din activitati independente
- Majorari de intarziere

Contestatorul precizeaza ca sumele contestate reprezinta platile obligatorii cu salariile pentru angajat.

Considera contestatia intemeiata intrucat sumele au fost achitate pe baza unui contract de munca inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca depus in copie la dosarul cauzei, precum si statele de plata care atesta plata acestora.

Referitor la deducerea cheltuielilor cu salariile, considera ca nu se afla in culpa, deoarece a indeplinit toate formalitatile legale, inregistrand contractul la Inspectoratul Teritorial de Munca, cerand consilierea din partea personalului Inspectoratului Teritorial de Munca, cheltuielile reprezentand contributii aferente contractului de munca.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr. 13/27.04.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, rezulta:

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2003-31.12.2005.

In urma inspectiei fiscale, pentru perioada verificata s-au constatat cheltuieli nedeductibile in suma de 10.141 lei reprezentand cheltuieli cu salariile si contributiile aferente obligatorii pentru salariati, in conditiile in care conform art.3 alin.(3) din Legea nr.507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice “ persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent si asociatiile familiale autorizate nu au dreptul sa angajeze persoane cu contract individual de munca pentru desfasurarea activitatii autorizate”.

Pentru baza impozabila stabilita suplimentar in suma de X lei, s-a calculat un impozit suplimentar in suma de X lei.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de X lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatorului, constatarile organelor de inspectie fiscala, actele normative invocate precum si documentele existente la dosar, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca A.F. Y datoreaza impozitul pe veniturile din activitati independente stabilit suplimentar in suma de X lei, si majorarile de intarziere aferente in suma de X lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.13/27.04.2007, in conditiile in care asociatia familiala nu avea dreptul sa angajeze persoane cu contract individual de munca.

Perioada verificata: ianuarie 2003 - septembrie 2004;

In fapt, in urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata asociatia familiala autorizata pentru desfasurarea activitatii de comert cu piese si accesorii auto, a avut un angajat in functia de merceolog conform contractului de munca inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Calarasi sub nr.53452/35/19.04.2000.

Asociatia familiala a inregistrat cheltuieli deductibile in suma de X lei reprezentand cheltuieli cu salariile si contributiile aferente.

Avand in vedere prevederile art.3 alin.(3) din Legea nr.507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice, conform carora "persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent si asociatiile familiale autorizate nu au dreptul sa angajeze persoane cu contract individual de munca pentru desfasurarea activitatii autorizate" s-a retinut ca asociatia familiala nu avea dreptul sa angajeze persoane cu contract individual de munca si pe cale de consecinta au stabilit ca fiind nedeductibile cheltuielile in suma de X lei, rezultand astfel un impozit pe venitul din activitati independente stabilit suplimentar in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei.

In drept, se retin prevederile art.2 alin.(1) si ale art.3 alin.(1) si (3) din Legea nr.507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati de catre persoane fizice, conform carora:

ART. 2

"(1) Asociația familială se poate înființa la inițiativa unei persoane fizice și se constituie din membrii de familie ai acesteia (...).

ART. 3

(1) Persoana fizică care desfășoară, prin forțe proprii, activități economice în mod independent, precum și persoanele fizice care sunt membri ai asociațiilor familiale, fără a implica raporturi de muncă față de un angajator, au, în sensul prezentei legi, calitatea de angajat propriu.

(3) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent și asociațiile familiale autorizate în condițiile prezentei legi **nu pot angaja persoane cu contract individual de muncă** pentru desfășurarea activităților autorizate."

De asemenea, pentru perioada 2004-2005 se retin prevederile art.2 alin.(1) si ale art.3alin.(1) si alin.(3) din Legea nr. 300/2004:

ART. 2

"(1) Asociația familială se poate înființa la inițiativa unei persoane fizice și se constituie din membrii de familie ai acesteia.

ART. 3

(1) Persoana fizică care desfășoară activități economice în mod independent, precum și persoanele fizice care sunt membri ai asociațiilor familiale au, în sensul prezentei legi, calitatea de angajat propriu.

(3) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent și asociațiile familiale autorizate în condițiile prezentei legi nu pot angaja persoane cu contract individual de muncă pentru desfășurarea activităților pentru care s-a obținut autorizația.”

Avand in vedere prevederile legale citate, coroborat cu prevederile art.1 lit.e) din O.G. nr.7/2001 “*cheltuielile aferente deductibile sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, în condițiile prevăzute de legislația în vigoare*” și, ulterior, art.48 alin.4 lit.a) din Legea nr.571/2003 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 (...)*

(4) *Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;”

se retine ca organele de inspectie fiscala, in mod legal au procedat la stabilirea obligatiei de plata suplimentara, drept pentru care, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia formulata privitor la impozitul pe veniturile din activitati independente in suma de X lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.13/27.04.2007.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia nu se afla in culpa deoarece a indeplinit formalitatile legale inregistrand contractul de munca la Inspectoratul Teritorial de Munca, nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece aceasta situatie de fapt contravine prevederilor legale mai sus citate.

Privitor la suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente, stabilite prin Decizia de impunere nr.13/27.04.2007, se retine ca stabilirea acestora in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina contestatorului s-a retinut ca fiind datorat debitul in suma de X lei reprezentand impozit pe veniturile din activitati independente, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere aferente, calculate de organele de inspectie fiscala cu aplicarea corecta a prevederilor legale.

La o astfel de decizie conduc si dispozitiile actelor normative specifice, respectiv art.119 si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata potrivit carora, pentru diferentele de impozite stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia, inclusiv.

In drept, art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

ART. 119

“Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Avand in vedere prevederile legale enuntate, faptul ca s-a retinut in sarcina contestatorului debitul reprezentand impozit pe veniturile din activitati independente, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* se retine ca petentul datoreaza si accesoriile aferente, drept pentru care, urmeaza ca si acest capat de cerere sa fie respins ca neintemeiat.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de A.F. Y pentru suma de X lei, reprezentand:

- Impozit pe veniturile din activitati independente
- Majorari de intarziere

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.218 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,