

DECIZIA NR.39 /30.04.2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
DI .XXXXX ,din Orlat XXX
Judetul Sibiu.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulata de PF . XXXXX ,din Orlat XXXXX , Judetul Sibiu , impotriva Deciziei de impunere nr. XXXX/26.02.2009 privind impozitul pe venit suplimentar de plata stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala –Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul constatator cu nr.XXXX/16.03.2009 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.XXXX/13.03.2009

Decizia de impunere nr.XXXX/26.02.2009 si Raportul de inspectie nr. XXXX/26.02.2009 i-au fost comunicate d-lui XXXXXXXXXX sub semnatura in data de 04.03.2009 .

Petentul contesta :

1. Impozitul pe venit si accesoriile aferente

stabilite suplimentar de Activitatea de Inspectie Fiscala –Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice , prin Decizia de impunere nr XXXX/26.02.2009 in suma totala de XXXX lei din care :

- XXX lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar ;
- XX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar.

2. Decizia de nemodificarea bazei de impunere nr.XXXX/26.02.2009 intrucit contributiile sociale si fondurile speciale au fost achitate iar prin considerarea acestor sume ca si cheltuieli nedeductibile fiscal se realizeaza o dubla impozitare.

I . In sustinerea contestatiei formulate petentul a considera ca actul contestat este in contradictie totala cu realitatea din urmatoarele motive:

- prin Decizia de impunere nr. XXXX/26.02.2009, intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala –Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul net anual aferent anului 2007 in suma de XXXX lei si accesorii aferente in suma de XX lei , provenind din neacordarea deductibilitatii cheltuielilor cu salariile pentru doi salariati incadrati cu contracte individuale de

munca pe perioada nedeterminata , in perioada 01.07.2007-31.12.2007, in suma de XXXX lei precum si contributiile sociale si fonduri speciale in suma de XXXX lei ;

- pentru cei doi salariatii PF XXXXXXX a incheiat si inregistrat la ITM contractele individuale de munca cu nr.XXXXsi XXXX din 02.05.2007 , iar prin Declaratia 070 s-a inregistrat ca si platitor de impozit pe venitul din salarii si contributiile sociale ;
- salariatii au fost incadrati ca si muncitori necalificati si nu ca instalatori . activitate pentru care a fost autorizata PF XXXXX , si ca urmare nu s-au incalcat prevederile art.3 ,alin.3 din Legea 300/2004 , asa cum a fost interpretat de organul de control ;
- autorizatia a fost obtinuta pentru executarea de lucrari instalatii tehnico sanitare iar cele doua persoane angajate au efectuat munca necalificata , lucrarile de instalatii fiind efectuate de dl XXXXX care este autorizat si calificat in acest domeniu .

Fata de cele mai sus mentionate ,solicita desfiintarea in intregime a Deciziei de impunere nr XXXXX/26.02.2009 , si obligarea organului emitent sa emita o noua decizie de impunere cu o baza de calcul corespunzatoare.

II . Organul fiscal prin , Deciziei de impunere nr. XXXX/26.02.2009 privind impozitul pe venit suplimentar de plata stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere , intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala –Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice , retine urmatoarele aspecte:

Pentru anul 2007:

- petentul inregistreaza in evidenta contabila ,respectiv in Registrul jurnal de incasari si plati la rubrica plati suma de XXX lei reprezentand :XXX lei cheltuieli cu plata salariilor si XXX lei cheltuieli cu contributiile si fondurile speciale , pentru doi angajati cu contract individual de munca ,inregistrate la Inspectoratul Teritorial de Munca Sibiu sub nr.XXXX si XXXX/02.05.2007;
- PF XXXXX a fost si este autoritatea in baza Legii nr.300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent ;
- din nota explicativa data de dl XXXXXXX, CNP XXXXXXXXXtitular al PF XXXXX rezulta ca cei doi angajati au desfasurat activitate de muncitori necalificati in domeniul de activitate pentru care s-a obtinut autorizatia de catre PF XXXXXXX , executand manipulari de materiale , vopsire ,reparat gauri (pentru instalatii termice gazsi sanitare) , ajutand la executie lucrari prin ridicare materiale pentru montare ,curatenie la locul de munca si intretinere scule.

Intrucit contribuabilul are calitatea de persoana fizica autorizata sa desfasoare activitatea de lucrari instalatii tehnico sanitare in mod independent aceasta nu poate angaja personal cu contract de munca individual pentru aceasta activitate care se desfasoara conform autorizatiei la domiciliul clientilor .

Astfel cheltuielile inregistrate de catre contribuabil si mentionate mai sus in suma totala de XXXX lei constand in plata salariilor ,a contributiilor sociale si a fondurilor speciale sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Deasemenea contribuabilul a determinat si declarat eronat venitul net realizat in anul 2007 cu suma de XXXXX lei .

Prin recalcularea venitului net impozabil aferent anului 2007 , s-a stabilit un venit net suplimentar in suma totala de XXXXXX lei si respectiv un impozit pe venit suplimentar in suma de XXXXX lei.

Venitul net stabilit suplimentar stabilit de organul fiscal in suma de XXXX lei si respectiv impozitul pe venitul net in suma de XXXX lei revine persoanei fizice XXXXXXXXXX.

Pentru diferenta de impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de XXXXX lei ,s-au calculat accesorii in suma de XXX lei , pana la data de 17.02.2009.

III . Avand in vedere motivatiile petentei , constatările organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili legalitatea masurii de neacordare a deductibilitatii cheltuielilor cu salariile si contributiile sociale si fonduri speciale in suma de XXXXX lei pentru cei doi angajati ca si muncitori necalificati cu contract individual de munca pe persoana fizica PF XXXXX autorizata pentru executarea de lucrari instalatii tehnico sanitare.

In fapt : PF. XXXXXXXXXX a fost autorizata in aceasta perioada conform autorizatiei nr.X /09.03.2005 ,eliberata de Primaria Comunei Orlat in baza Legii nr.300 /2004 , avind CIF XXXXX , nr.de ordine de la Registrul Comertului Sibiu XXX/XXX/2005 avind ca obiect principal de activitate : “ lucrari de instalatii tehnico sanitare “ la domiciliul clientilor ,cod CAEN 4533, iar secundar “ alte lucrari speciale de constructii “ , cod CAEN 4534 .

In data de 01.07-31.12.2007 angajeaza cu contract individual de munca doi muncitori necalificati , contractele individuale de munca au fost inregistrate la ITM cu nr.XXXXX si XXXXX /02.05.2007, pentru care inregistreaza in evidenta contabila ,respectiv in Rgistru jurnal de incasari si plati la rubrica plati suma de XXXX lei reprezentand :XXXX lei cheltuieli cu plata salariilor si XXXXXX lei cheltuieli cu contributiile si fondurile speciale .

Potrivit mentiunii de la pagina 9 din Raportul de inspectie fiscala nr.XXXX/ 26.02.2009 din nota explicativa data de dl XXXXXX, CNP XXXXXXXXXXXX titular al PF XXXXXXXX **rezulta ca cei doi angajati au desfasurat activitate de muncitori necalificati in domeniul de activitate pentru care s-a obtinut autorizatia de catre PF XXXXXXXX, executand manipulari de materiale , vopsire ,reparat gauri (pentru instalatii termice gaz si sanitare) , ajutand la executie lucrari prin ridicare materiale pentru montare ,curatenie la locul de munca si intretinere scule.**

In drept sunt aplicabile prevederile :

• **art. 48 (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza ca venitul net din activitati independente se determina astfel :**

“(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,... “

• **art. 48 (7) lit m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

m) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare “

coroborat cu :

• **art.3 (3) din Legea nr. 300 /2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod Independent unde se mentioneaza :**

“(3) Persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent si asociatiile familiale autorizate in conditiile prezentei legi nu pot angaja persoane cu contract individual de munca pentru desfasurarea activitatilor pentru care s-a obtinut autorizatia.”

Prin adresa nr. XXX/1/03.04.2009 DGFP a Judetului Sibiu a solicitat punctul de vedere al Inspectoratului Teritorial de Munca Sibiu in speta respectiv daca persoana fizica autorizata poate angaja muncitori necalificat .

ITM Sibiu prin adresa de raspuns inregistrata la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.XXXXX/28.04.2008 ,arata ca PF **XXXXXX nu avea dreptul sa angajeze muncitori necalificati** daca acestia au desfasurat activitati pentru care s-a obtinut autorizatia respectiv “ lucrari de instalatii tehnico sanitare “.

Intrucit din Raportul de inspectie fiscala nr.XXXXX/26.02.2009 (pag 9) reiese ca dl XXXXXX , prin nota explicativa data in calitate de reprezentant al PF XDXXXX arata **ca cei doi angajati cu contract individual de munca ,au desfasurat activitate de muncitori necalificati in domeniul de activitate pentru care s-a obtinut autorizatia de catre PF XXXXXX , executand manipulari de materiale , vopsire ,reparat gauri (pentru instalatii termice gaz si sanitare) , ajutand la executie lucrari prin ridicare materiale pentru montare ,curatenie la locul de munca si intretinere scule, lucrari specifice activitatii pentru care a fost autorizat PF XXXXXX , in mod justificat organul de inspectie fiscala a considerat ca si cheltuieli nedeductibile fiscal , recalculind venitul net impozabil si respectiv impozitul pe venit .**

Impozitul pe venit stabilit suplimentar este in suma de XXXX lei precum si accesorii in suma de XXX lei , calculate pana la data de 17.02.2009.

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe venit in suma de XXXX lei stabilit suplimentar , petenta datoreaza majorari de intarziere , in raport cu debitul stabilit , potrivit principiului " accesorium sequitur principale " in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120 alin. (1) si (7) din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de XXXX lei , in cotele prevazute de art.120(7) din OG. 92/2003(R)

In drept sunt aplicabile prevederile :

- **art.119 (1) si art. 120 (1) si (7) din OG.nr.92/2003 ® , unde se mentioneaza :**

•

"-art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

"-art. 120 (1) "Majorările de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

"-art.120(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

DECIDE :

Respinge contestatia formulata ca neintemeiata , pentru suma de XXXXX lei , reprezentand :

- XXXX lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar ;
- XXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT,

SER. SERV. JURIDIC