

DECIZIA NR. 3124/153/30.09.2013

privind modul de soluționare a contestației depusă de Intreprinderea Individuala X înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr..../25.06.2013

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr..../05.07.2013 asupra contestației formulată de Intreprinderea Individuala X, cu sediul ... județul Hunedoara împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit nr..../21.05.2013 și a Deciziei de impunere privind CASS nr..../21.05.2013 emise de Inspectia Fiscala Hunedoara în baza Raportului de inspectie fiscala nr..../21.05.2013, privind suma totală de ... lei, reprezentând:

- ...lei - impozit pe venit suplimentar;
- ...lei – accesorii aferente impozitului pe venit;
- ...lei – contribuții la asigurări sociale de sănătate (CASS);
- ... lei – accesorii aferente CASS.

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

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art.17 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.74/2013 coroborat cu art.12 din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 și art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată petentul solicită anularea deciziei de impunere privind impozitul pe venit nr..../21.05.2013 și a Deciziei de impunere privind CASS nr..../21.05.2013 pentru sumele de mai sus,

sustinand urmatoarele:

La nivelul anilor 2010 si 2011 organele de inspectie in mod eronat au stabilit un adaos comercial de ... lei, respectiv ... lei, in baza facturilor fiscale si a borderourilor de achizitie marfa, intrucat formularul tip utilizat de petent „borderou de achizitie pentru alimentatie publica” contine rubricile „Pret unitar de alimentatie publica” si „Valoare de alimentatie publica”, iar pretul cu amanuntul utilizat la vanzarea marfilor nu este acelasi cu pretul unitar de alimentatie publica, intrucat marfa se vinde la pret negociabil pe piata libera.

De asemenea, formularul „Factura fiscala” cu care s-a achizitionat marfa nu contine rubrici de pret cu amanuntul sau valoare de vanzare a marfii, ci contine pretul unitar de achizitie si valoarea totala a achizitiei, cu sau fara TVA.

Astfel, nivelul adaosului comercial a fost supraevaluat, ceea ce a determinat calculul unor debite suplimentare la nivelul celor doi ani in suma de ...lei (... lei pentru 2010 si ...lei pentru anul 2011)

Pe cale de consecinta, petentul solicita admiterea contestatiei si desfiintarea actelor administrative atacate.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala nr..../21.05.2013 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit nr..../21.05.2013 si a Deciziei de impunere privind CASS nr..../21.05.2013, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Hunedoara au constatat urmatoarele:

II.1 In ceea ce priveste impozitul pe venit in suma de ...lei si accesorii aferente in suma de ...lei.

Pentru anul 2010

La nivelul anului 2010 petentul a declarat prin Declaratia 200 venituri in suma de ... lei si a inregistrat in evidenta financiar-contabila venituri in suma de ... lei.De asemenea, petentul a inregistrat cheltuieli in suma de ... lei, din care ... lei cheltuieli de achizitie marfa si ... lei alte cheltuieli.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au calculat un adaos mediu de 46,17% conform facturilor fiscale si a borderourilor de achizitie marfa , astfel ca, aferent veniturilor realizate in suma de ... lei, cheltuielile deductibile aferente marfurilor vandute in cursul anului 2010 sunt in suma de ... lei .

Urmare acestui fapt, s-a determinat un impozit pe venit suplimentar in suma de ...lei, la care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei.

Pentru anul 2011

La nivelul anului 2011 petentul a declarat prin Declaratia 200 venituri in suma de ... lei si a inregistrat in evidenta financiar-contabila venituri in suma de ... lei. De asemenea, petentul a inregistrat cheltuieli in suma de ... lei, din care ... lei cheltuieli de achizitie marfa si ... lei alte cheltuieli.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au calculat un adaos mediu de 59,10% conform facturilor fiscale si a borderourilor de achizitie marfa , astfel ca, aferent veniturilor realizate in suma de ... lei, cheltuielile deductibile aferente marfurilor vandute in cursul anului 2011 sunt in suma de ... lei .

Urmare acestui fapt, s-a determinat un impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei, la care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ...lei.

II.2 In ceea ce priveste contributia la asigurari sociale de sanatate (CASS) in suma de ...lei si accesorii aferente in suma de ... lei.

In anul 2009 contribuabilul a declarat pierdere fiscala in suma de ... lei si nu a calculat CASS, conform prevederilor Ordinului 617/2007 emis de CNAS. Astfel, organele de inspectie au calculat suplimentar CASS in suma de ... lei, la care s-au calculat majorari de intarziere de ... lei si penalitati de ... lei.

In anul 2010 contribuabilul a declarat un venit net in suma de ... lei, iar in urma controlului organele de inspectie fiscala au stabilit un venit net in suma de ...lei. Intrucat petentul nu a declarat si achitat CASS conform prevederilor Legii 95/2006, organele de inspectie au stabilit suplimentar aceasta obligatie in suma de ... lei (...lei x 5,5%), calculand accesorii reprezentand majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei.

In anul 2011 contribuabilul a declarat un venit net in suma de ... lei, iar in urma controlului organele de inspectie fiscala au stabilit un venit net in suma de ...lei. Intrucat petentul nu a declarat si achitat CASS conform prevederilor Legii 95/2006, organele de inspectie au stabilit suplimentar aceasta obligatie in suma de ... lei (...lei x 5,5%), calculand accesorii reprezentand majorari de intarziere in suma de ... lei .

III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Intreprinderea Individuala X are ca și obiect de activitate “Comerț cu amănuntul prin standuri, chioscuri și pietre al altor produse” încadrate în clasa CAEN – 4789 și cod de identificare fiscală

III.1 Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de ...lei și obligațiile fiscale accesorii aferente în sumă de ...lei, cauza supusă soluționării o constituie legalitatea determinării de către organul de inspecție fiscală a unui impozit pe venit suplimentar la nivelul anilor 2010 și 2011, în condițiile în care, contestatorul a luat în calcul la stabilirea bazei impozabile ca și deductibil, adaosul comercial și, mai mult, nu aduce argumente care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

Perioada supusă verificării: 12.11.2009 – 31.12.2011.

Prin contestatie, petentul sustine ca, la nivelul anilor 2010 și 2011 organele de inspecție în mod eronat au stabilit un adaos comercial de ... lei, respectiv ... lei, în baza facturilor fiscale și a borderourilor de achiziție marfa, întrucât formularul tip utilizat de petent „borderou de achiziție pentru alimentație publică” conține rubricile „Pret unitar de alimentație publică” și „Valoare de alimentație publică”, iar pretul cu amănuntul utilizat la vânzarea marfii nu este același cu pretul unitar de alimentație publică, întrucât marfa se vinde la pret negociabil pe piața liberă.

De asemenea, formularul „Factura fiscală” cu care s-a achiziționat marfa nu conține rubrici de pret cu amănuntul sau valoare de vânzare a marfii, ci conține pretul unitar de achiziție și valoarea totală a achiziției, cu sau fără TVA.

Astfel, nivelul adaosului comercial a fost supraevaluat, ceea ce a determinat calculul unor debite suplimentare la nivelul celor doi ani în suma de ...lei (... lei pentru 2010 și ...lei pentru anul 2011)

Potrivit constatarilor din Raportul de inspecție fiscală, pentru perioada 2010-2011 petentul a declarat venituri în suma de ... lei anual, dar cheltuielile deductibile au fost determinate eronat, datorită adaosului comercial.

În urma verificării efectuate, pentru anul 2010 organele de inspecție fiscală au calculat un adaos mediu de 46,17% conform facturilor fiscale și a borderourilor

de achizitie marfa , astfel ca, aferent veniturilor realizate in suma de ... lei, cheltuielile deductibile aferente marfurilor vandute in cursul anului 2010 sunt in suma de ... lei.

Urmare acestui fapt, s-a determinat un impozit pe venit suplimentar in suma de ...lei, la care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei.

Pentru anul 2011 organele de inspectie fiscala au calculat un adaos mediu de 59,10% conform facturilor fiscale si a borderourilor de achizie marfa , astfel ca, aferent veniturilor realizate in suma de ... lei, cheltuielile deductibile aferente marfurilor vandute in cursul anului 2011 sunt in suma de ... lei .

Urmare acestui fapt, s-a determinat un impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei, la care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ...lei.

In drept, prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, stipulează:

Art.16 *“Anul fiscal*

(1) Anul fiscal este anul calendaristic.”

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 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

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

[...]

(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; [...]”

Norme metodologice:

Punctul 36 *“In venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum sunt: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări,...”.*

Punctul 37 *“Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art.48 alin.(4) - (7) din Codul fiscal.*

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;...”

De asemenea, prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoane fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, la cap.II. “Organizarea evidenței contabile în partidă simplă” lit.F “Norme privind evidențierea cheltuielilor” pct.43 lit.a) precizează ***“să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, ...”***

și art.52 arată că *“Venitul net sau pierderea fiscală se calculează astfel: din totalul sumelor încasate, evidențiate în col. 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscală a bunurilor și drepturilor, evidențiate în Fișa pentru operațiuni diverse, și totalul sumelor plătite, evidențiate în col. 7, respectiv 8, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, și se adună sumele plătite pentru cumpărarea bunurilor amortizabile și totalul cheltuielilor nedeductibile, care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator întocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ.*

Potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Art.7 *“... (2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz”*,

Art.65 *“(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”*

Art.94 *“Obiectul și funcțiile inspecției fiscale*

(1) Inspekția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

...
(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin.(2) organul de inspekție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;
b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

...
e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspekției fiscale;...”

De asemenea, Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

102.1. “La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Față de prevederile legale sus invocate se reține că inspekția fiscală are obligația de verifica documentele înscrise în evidența contabilă și soluția adoptată să fie întemeiată pe constatări complete asupra determinării stărilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal și din care să rezulte precizări distincte asupra veniturilor realizate în exercițiul financiar al unui an calendaristic.

De asemenea, contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele sale, respectiv trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei, se desprind următoarele:

a) În vederea determinării corecte a situației fiscale a contribuabilului, organele de inspekție fiscală au verificat documentele înregistrate în evidența contabilă și fiscală;

b) In susținerea contestației, contestatorul nu prezintă niciun document nou relevant care să modifice constatările organelor de inspecție fiscală.

In drept, la art.206 alin.1 lit.c și lit.d din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

c) *motivele de fapt și de drept;*

d) *dovezile pe care se întemeiază; [...]*”

Art.213 *“Soluționarea contestației*

...(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei ...”

Norme metodologice:

182.1 (devenit în forma republicată art.213) *“În temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”*

Având în vedere prevederile legale menționate mai-sus, contestația formulată de petent trebuia să cuprindă motivele de fapt și motivele de drept, precum și dovezile pe care aceasta se întemeiază.

Or, din documentele existente la dosarul cauzei, nu rezulta ca petentul a depus alte documente din care sa rezulte o alta situatie decat cea determinata de inspectia fiscala.

Pe cale de consecință, având în vedere cele precizate, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art.213 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

Art.213 *“Soluționarea contestației*

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”,

precum și a prevederilor art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) și lit.b) din Ordinul Președintelui

Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ...lei aferente aferente impozitului pe venit se reține că, petentul nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul accesoriilor, data de la care au fost calculate, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

În consecință, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept potrivit căruia *“accesoriul urmează principalul”*.

III.2. Referitor la contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate în sumă de ...lei și obligațiile fiscale accesorii aferente în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă contestatorul avea obligația să calculeze și să vireze contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor realizate din activități independente.

Perioada supusă verificării: 12.11.2009.-31.12.2011

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că petentul nu a calculat și virat contribuția de asigurări sociale de sănătate pe perioada supusa verificării.

Urmare a efectuării inspecției fiscale, pentru anul 2010, organele de inspecție fiscală au stabilit un venit net suplimentar în sumă de ...lei, aferent căruia s-a determinat o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

De asemenea, pentru anul 2011, organele de inspecție fiscală au stabilit un venit net suplimentar în sumă de ...lei, aferent căruia s-a determinat o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ...lei.

Astfel, în baza prevederilor art.257 alin.2 lit.b) din Legea nr.95/2006 coroborate cu prevederile art.8 alin.2 și alin.3 din Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr.617/2007, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată

asupra veniturilor impozabile realizate de către Intreprinderea Individuală din desfășurarea de activități independente care se supun impozitului pe venit.

Deși contestatorul înțelege să conteste Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..../21.05.2013, contestația formulată nu cuprinde motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal și dovezile pe care se întemeiază.

În drept, prevederile din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, stipulează:

Art.213 "... (4) Categoriile de persoane care nu sunt prevăzute la alin. (1) și (2) au obligația să se asigure în condițiile art. 211 și să plătească contribuția la asigurările sociale de sănătate în condițiile prezentei legi."

Art.215 "(1) Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care angajează persoane pe bază de contract individual de muncă ori în baza unui statut special prevăzut de lege, precum și persoanelor fizice, după caz.

(2) Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații sunt obligate să depună lunar la casele de asigurări alese în mod liber de asigurați declarații nominale privind obligațiile ce le revin față de fond și dovada plății contribuțiilor.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) se aplică și persoanelor care exercită profesii libere sau celor care sunt autorizate, potrivit legii, să desfășoare activități independente."

Art. 215 (în vigoare cu ianuarie 2011)

"... (3) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond."

Art.257 "(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

... b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; ...”

De asemenea, CAP. 3 “Contribuția asiguraților”, SECȚIUNEA a 2-a “Asigurații care realizează venituri impozabile din activități independente” din Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr.617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, stipulează:

Art.6 “(1) Veniturile realizate de persoanele care desfășoară activități independente asupra cărora se calculează contribuția sunt veniturile comerciale și veniturile din profesii libere realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale asiguraților, așa cum sunt prevăzute în Codul fiscal și în Normele metodologice de aplicare a acestuia....”

Art.7 “(1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:

a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă;

[...]

(3) Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează.

Art.8 “(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la

nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).”

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că asupra venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, obținute din desfășurarea de către contestator de activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă, acesta trebuia să constituie contribuția la asigurările sociale de sănătate, cum în mod legal au procedat organele de inspecție fiscală.

Speței supuse analizei îi sunt aplicabile și dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art.206 “Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

...c) motivele de fapt și de drept;

d) *dovezile pe care se întemeiază;...*”

Art.213 “*Soluționarea contestației*

...(4) *Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei ...”*

Norme metodologice:

182.1. “În temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, *contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.*”

În conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

Art.213 “*Soluționarea contestației*

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.*

Astfel, în condițiile în care contestatorul nu aduce argumente care să fie justificate cu documente prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o altă situație față de cea constatată de organele de

inspecție fiscală, soluționarea contestației se face în limitele sesizării și în raport de dovezile pe care se întemeiază contestația.

Având în vedere cele de mai sus, precum și pentru faptul că contestatorul nu aduce niciun argument de fond în susținerea contestației care să fie justificat cu documente pe bază de dispoziții legale, prin care să combată și să înlătore constatările organelor de inspecție fiscală se vor aplica prevederile art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează: *(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*, coroborat cu prevederile pct.11.1 din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează: *“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

și se va respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată pentru suma de ...lei reprezentând contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate.

În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei aferente contribuției la fondul asigurărilor sociale de sănătate în sumă de ...lei, se reține că, petentul nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul obligațiilor fiscale accesorii, data de la care au fost calculate, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

În consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr. / se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de Intreprinderea Individuala X, împotriva:

a) Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..../21.05.2013, care vizează suma de ... lei reprezentând:

- ...lei – impozit pe venit suplimentar;
- ...lei - accesorii aferente.

b) Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..../21.05.2013, care vizează suma de ... lei reprezentând:

- ...lei - contribuții de asigurări sociale de sănătate
- ... lei - accesorii aferente.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- Intreprinderea Individuala X;
- DGRFP Timisoara-AJFP Hunedoara

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,
LUCIAN OVIDIU HEIUS