

DECIZIA nr. 58 din 11 decembrie 2009
privind soluționarea contestației depusă de
C.M.I.x

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de A.I.F.-SERVICIUL DE INSPECȚIE PERSOANE FIZICE, asupra contestației formulată de C.M.I.x împotriva Deciziei de impunere nr... /16.11.2009 privind impozitul pe venitul stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală, pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit și majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 alin.1, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, C.M.I.x ,invocând “Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare - art. 48 din Reguli generale de stabilire a venitului net din activități independente, determinate pe baza contabilității în partidă simplă”, contestă Decizia de impunere nr.../16.11.2009 privind impozitul pe venitul stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală în sumă totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit și majorări de întârziere aferente cu privire la: “Nerecunoașterea ca cheltuieli deductibile fiscal a sumelor reprezentând contribuția la fondul de sănătate , datorată și efectuată de reprezentantul CMI x ca unică formă de asigurare de sănătate, conform legii privind reforma în domeniul sănătății nr. 265/2005 pentru modificarea și completarea Ordinului Președintelui Casei Naționale De sănătate nr. 221/2005 pentru aprobarea normelor privind contribuția de asigurări sociale de sănătate.”

II. Organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală, prin Decizia de impunere nr.../16.11.2009 privind impozitul pe venitul stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../13.XI.2009, au stabilit suplimentar de plată suma totală de ... lei, reprezentând:- ... lei impozit pe venit și ... lei majorări de întârziere aferente, ca urmare a neînregistrării în totalitate a veniturilor încasate și a înregistrării la cheltuieli deductibile a unor cheltuieli ce nu sunt aferente veniturilor. Petentul nu este de acord cu încadrarea cheltuielilor, privind contribuția la fondul de sănătate achitată pentru venitul net de către d-na x în conformitate cu prevederile art. 7alin. (3) din Ordinul nr. 269/2005, în categoria cheltuielilor nedeductibile și contestă baza impozabilă a impozitului pe venit solicitând diminuarea acesteia cu ... lei în anul 2007 și ... lei în anul 2008.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul DGFP- A.I.F. Tulcea, au stabilit în conformitate cu prevederile legale prin decizia de impunere nr.../16.11.2009

privind impozitul pe venitul stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală , suma totală de ... lei .

În fapt, prin Decizia de impunere nr.../16.11.2009 privind impozitul pe venitul stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../13.XI.2009, organele fiscale au stabilit suplimentar de plată suma totală de ... lei, reprezentând:- ... lei impozit pe venit și ... lei majorări de întârziere aferente ca urmare a neînregistrării în totalitate a veniturilor încasate și a înregistrării la cheltuieli deductibile a unor cheltuieli ce nu sunt aferente veniturilor.

Petentul nu este de acord cu încadrarea cheltuielilor, privind contribuția la fondul de sănătate achitată pentru venitul net de către d-na x în conformitate cu prevederile art. 7alin. (3) din Ordinul nr. 269/2005, în categoria cheltuielilor nedeductibile și contestă baza impozabilă a impozitului pe venit solicitând diminuarea acesteia cu ... lei în anul 2007 și ... lei în anul 2008, precum și majorările de întârziere aferente.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/2003R; Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor art. 48 pct. (5) lit. J) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal "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;" iar pct. 38 din HG 44/2004 precizează: "**Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu: ... - cheltuielile reprezentând contribuțiile pentru asigurările sociale, pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de șomaj, pentru asigurările sociale de sănătate, pentru accidente de muncă și boli profesionale, precum și alte contribuții obligatorii pentru contribuabil și angajații acestuia;**

În conformitate cu prevederile art. 7 alin. (1) din Ordinul 617/2007 "**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,..."

Potrivit prevederilor art. 119 alin. (1) din OG 92/2003R " Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

Deși citează, în Raportul de inspecție fiscală nr.../13.XI.2009 și în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, prevederile art. 7 alin. (1) din Ordinul 617/2007și art. 48 pct. (5) lit. J) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 38, Titlul III din HG nr. 44/2003 "Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

....” organul fiscal omite faptul că asigurările de sănătate sunt deductibile din punct de vedere fiscal și sunt chiar obligatorii **pentru contribuabil**.

Față de cele prezentate mai sus, organul fiscal a considerat în mod eronat nedeductibile cheltuielile privind contribuția de sănătate în sumă de ... lei (...+...) și urmează a se admite contestația cu privire la impozitul pe venit aferent în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei și anularea parțială a deciziei de impunere cu nr.../16.11.2009 cu privire la aceste sume.

Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr... /25.11.2009, petentul nu motivează, din decizia de impunere nr.../16.11.2009, diferența de impozit pe venit în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei și urmează a se respinge ca nemotivată contestația cu privire la aceste sume.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1. Admiterea contestației formulate de CMI x pentru suma de ... lei, reprezentând: impozit pe venit - ... lei și majorări de întârziere aferente -... lei, și anularea parțială a deciziei de impunere nr.../16.11.2009 cu privire la aceste sume.

Art.2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de CMI x pentru suma de ... lei, reprezentând: impozit pe venit - ...lei și majorări de întârziere aferente - ... lei, stabilite prin decizia de impunere nr.../ 16.11.2009.

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR ,