

DECIZIA nr. 41/2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art. 209 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr.../2009 asupra contestației formulată de C.M.I. C împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr... /2009 cu privire la suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venit si majorari de intarziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art. 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Petentul C.M.I. C contesta decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr.../2009 prin care organul de control a stabilit ca are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentand impozit pe venit stabilit suplimentar (... lei) si majorari de intarziere (... lei), motivand urmatoarele:

- “interpretarea celor expuse nu sunt compatibile cu prevederile Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.”

- “Codul fiscal prevede in mod expres la Cap. II “Venituri din activitati independente” art. 48 pct. (5) lit. j) drept cheltuieli deductibile contributiile sociale obligatorii pentru salariați si contribuabil.”

- “Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal detaliaza la pct. 38 ca fiind cheltuieli (plati) deductibile, contributiile pentru asigurari sociale, pentru asigurarile sociale de sanatate, alaturi de alte contributii obligatorii pentru contribuabil si angajatii acestuia.”

Fata de cele relatate mai sus, petentul solicita recalcularea datoriei fiscale, iar suma achitata necuvenit **sa fie compensata** cu impunerea anticipata a anului 2009.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... /2009, organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice, au stabilit la C.M.I. C obligatii

fiscale suplimentare in suma de ... lei reprezentand impozit pe venit (... lei) si majorari de intarziere (... lei).

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... /2009 a fost emisă in baza raportului de inspecție fiscală nr.../2009, prin care organul de inspecție fiscală a constatat ca agentul economic a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu contributia la fondul de asigurari de sanatate achitata pentru venitul net realizat de catre d-l C, pe care le-a considerat nedeductibile din punct de vedere fiscal, si a calculat o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a impozitului pe venit mentionat mai sus, s-au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, conform prevederilor legale.

III. Din analiza condițiilor de procedură, documentelor existente la dosarul cauzei, susținerilor petentei cât și actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Activității de Inspectie Fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice au stabilit in conformitate cu prevederile legale, in sarcina C.M.I. C, diferența de plată la bugetul general consolidat in suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venit si majorari de intarziere aferente.

In fapt, organul fiscal din cadrul Activității de Inspectie Fiscala, a efectuat inspecția fiscală generala la C.M.I. C privind modul de determinare, retinere si virare in cuantumurile si la termenele legale a obligatiilor fata de bugetul de stat.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2008.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în raportul de inspecție fiscală nr.../2009, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr... /2009.

In urma verificarii, organul de control a stabilit ca C.M.I. C are de plata la bugetul general consolidat o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei.

Cu ocazia efectuării inspecției fiscale, organul de inspectie fiscala a stabilit ca cheltuielile cu asigurarile sociale de sanatate sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal pentru calculul impozitului pe venit.

Potrivit art. 48 pct. (5) lit. j) din Legea nr. 571/2003 coroborat cu pct 38 din HG 44/2004 - privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 “ sunt cheltuieli deductibile... - cheltuielile reprezentand contributi sociale obligatorii pentru salariati si contribuabili, inclusiv cele pentru asigurarea de accidente de munca si boli profesionale, potrivit legii;”, iar organul de inspectie fiscala a considerat eronat cheltuielile cu asigurarile sociale de sanatate in suma de ... lei ca fiind nedeductibile pentru calculul impozitului pe venit aferent venitului din activitati independente.

Diferenta de ... lei reprezinta o suma inregistrata de doua ori in registrul jurnal de incasari si plati in data de 24.04.2007, aceasta fiind o cheltuiala nedeductibila.

Pentru neplata in termen a impozitului pe venit mentionat mai sus, s-au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, conform prevederilor legale.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art. 48 pct. (5) lit. j) din Legea 571/2003:

“ Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla

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

.....
j) cheltuielile reprezentand contributi sociale obligatorii pentru salariatii si contribuabili, inclusiv cele pentru asigurarea de accidente de munca si boli profesionale, potrivit legii; “

Art. 48 pct. 38 din HG 44/2004, prevede:

“ 38. **Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:**

.....
- cheltuielile reprezentand contributiile pentru asigurarile sociale, pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de somaj, pentru asigurarile sociale de sanatate, pentru accidente de munca si boli profesionale, precum si alte contributi obligatorii pentru contribuabil si angajatii acestuia;”

Din textele de lege prezentate mai sus, se retine ca cheltuielile cu asigurarile sociale de sanatate considerate de organul fiscal nedeductibile, sunt cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe venit aferent venitului din activitati independente potrivit art. 48 pct. (5) lit. j) din Legea nr. 571/2003 coroborat cu pct. 38 din HG 44/2004 (asa cum mentioneaza si petentul in contestatie).

Avand in vedere cele mentionate mai sus, rezulta ca suma de ... lei nu este o cheltuiala nedeductibila (asa cum eronat a considerat organul de control). In consecinta agentul economic nu datoreaza bugetului de stat impozitul pe venit aferent in suma de ... lei si urmeaza a se admite partial contestatia cu privire la acest capat de cerere si anulara partiala a deciziei de impunere nr.../2009 privind aceasta suma.

Organul de control a constatat ca agentul economic a inregistrat de doua ori suma de ... lei in registrul jurnal de incasari si plati din data de 24.04.2007, aceasta fiind o cheltuiala nedeductibila neavand document justificativ pentru a doua inregistrare, petentul nu respecta prevederile art. 6

alin. (1) din Legea 82/1991- privind legea contabilitatii, care precizeaza: “**Orice operatiune economico - financiara efectuata, se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.**” si art. 48 alin. (4) lit.a) din Legea nr. 571/2003 in care se mentioneaza “**sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente.**”

Avand in vedere cele relatate mai sus si motivatiile petentei, rezulta ca organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei respectand prevederile legale, si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia C.M.I. C privind suma de ... lei reprezentand impozit pe venit.

Referitor la solicitarea petentului ”Rog a se tine cont de cele contestate, urmand a recalcula datoria fiscala, iar suma achitata necuvenit sa fie compensata cu impunerea anticipata a anului 2009”, mentionam ca potrivit art. 116 alin. (3) din OG 92/2003 “**Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.**”

Referitor la majorarile de întârziere în suma de ... lei stabilite de organul de inspectie fiscală din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice pentru neplata în termen a impozitului pe venit stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr.../28.08.2009, se reține:

Art. 116 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede:

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

Avand in vedere ca petentul nu datoreaza bugetului general consolidat impozit pe venit in suma de ... lei, nu datoreaza nici dobanzi de intarziere aferente in suma de ...lei , urmeaza a se admite partial contestatia cu privire la acest capat de cerere si anulara partiala a deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr.../2009 privind aceasta suma.

Avand in vedere ca petentul datoreaza bugetului general consolidat impozit pe venit in suma de ... lei, iar acesta nu a fost achitat in termen, petentul datoreaza dobanzi de intarziere in suma de ... lei, calculate de organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia cu privire la aceasta suma.

Fata de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 209 si art. 216 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1 Admiterea partiala a contestatiei formulata de C.M.I. C privind suma de ... **lei** reprezentand impozit pe venit (... lei) si dobanzi de intarziere aferente (... lei) stabilita prin Decizia de impunere nr.../2009 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea, anulara partiala a deciziei de impunere nr.../2009 cu privire la aceasta suma si efectuarea compensarii potrivit art. 116 alin. (3) din OG 92/2003.

Art. 2 Respingerea partiala ca neantemeiata a contestatiei formulata de C.M.I. C privind suma de ... **lei** reprezentand impozit pe venit (... lei) si dobanzi de intarziere aferente (... lei), stabilita prin Decizia de impunere nr.../2009 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea.

Art. 3 Prezenta decizie poate fi atacată in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR COORDONATOR