

## DECIZIA NR.81

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre P.F. "X"

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Deciziile a de impunere aferente anilor 2001-2003 .

Suma contestata se compune din:

- impozit pe venit aferent cheltuielilor nedeductibile stabilite in anul 2001 reprezentand cheltuieli cu salariile, inclusiv impozit si asigurari aferente.
- impozit pe venit aferent cheltuielilor nedeductibile stabilite in anul 2002 reprezentand cheltuieli cu salariile, inclusiv impozit si asigurari aferente.
- impozit pe venit aferent cheltuielilor nedeductibile stabilite in anul 2003 reprezentand cheltuieli cu salariile, inclusiv impozit si asigurari aferente.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petenta P.F. "X" contesta deciziile de impunere aferente anilor 2001-2003, care s-au refacut in baza procesului verbal cu privire la:

- 2001 cheltuieli considerate nedeductibile reprezentand cheltuieli cu salariile, inclusiv impozitul si asigurarile aferente.
- 2002 cheltuieli considerate nedeductibile reprezentand cheltuieli cu salariile, inclusiv impozitul si asigurarile aferente.
- 2003 cheltuielile considerate nedeductibile reprezentand cheltuieli cu salariile, inclusiv impozitul si asigurarile aferente.

Petenta apreciaza ca fiind incorecta neadmiterea in cadrul cheltuielilor deductibile pe motiv ca din aceasta suma s-a achitat catre bugetul de stat impozitul pe salarii, asigurarile sociale si asigurarile sociale de sanatate.

Petenta sustine ca documentele justificative ( contractele de munca, notele de lichidare) au fost avizate de Inspectoratul Teritorial de Munca.

II. Organul de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice, a refacut decizia de impunere aferenta anului 2001, decizia de impunere aferenta anului 2002 si aferenta anului 2003 urmare a procesului verbal de verificare prin care organul de control din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov a stabilit ca nedeductibile fiscal cheltuielile cu salariile, inclusiv impozitul si asigurarile aferente persoanelor anagajate cu contract de munca pentru desfasurarea activitatii autorizate.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

In fapt, organul de control din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov , Serviciul control Fiscal Persoane Fizice a procedat la verificarea activitatii contribuabilului PF "X" , urmare a cererii depusa de aceasta, prin care a solicitat incetarea activitatii si inchiderea dosarului fiscal.

Petenta PF "X" a desfasurat "activitati de creditare Casa de Amanet" organizata ca persoana fizica independenta in baza Decretului Lege nr.54/1990.

Perioada verificata:21.09.2000-07.10.2003

Organul de control din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, prin procesul verbal de verificare, a stabilit ca nedeductibile fiscal cheltuielile cu salariile, inclusiv impozitul si asigurarile aferente persoanelor anagajate cu contract de munca pentru desfasurarea activitatii autorizate, carora le revin de plata un impozit pe venit in suma de ... lei.

Petenta contesta cheltuielile nedeductibile si implicit impozitul aferent acestora pe motiv ca a achitat la bugetul de stat impozitul pe salarii, asigurarile sociale si asigurarile de sanatate, contractele de munca fiind avizate de inspectoratul teritorial de munca.

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov este daca petenta poate beneficia de deductibilitatea cheltuielilor cu salariile persoanelor anagajate cu contract de munca pentru desfasurarea activitatii autorizate, inclusiv impozitul pe salarii, asigurarile sociale si asigurarile sociale de sanatate in conditiile in care aceasta a desfasurat "activitatea de creditare-Casa de amanet", organizata ca persoana fizica independenta in baza Decretului Lege nr.54/1990.**

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.15, pct.2 din H.G. NR.1066/1999 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit care precizeaza:

*2. Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător.*

Prevederea legislativa mai sus mentionata a fost mentinuta si de H.G nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Referitor la sustinerea organului de inspectie fiscala potrivit careia petenta nu avea dreptul sa angajeze persoane cu contract de munca in speta sunt aplicabile prevederile art.3, alin.(3) din Legea nr.507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice ,in vigoare de la data de 06.nov.2002 care precizeaza:

*"(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."*

In ce priveste intrarea in vigoare a Legii nr.507/2002 publicata in M.O. nr.582 din 06.aug.2002, art.18 precizeaza:

"ART. 18

*Prezenta lege intră în vigoare la 90 de zile de la data publicării ei în Monitorul Oficial al României, Partea I."*

Având în vedere prevederile legale anterior enunțate se constată neîntemeiată stabilirea ca nedeductibile a cheltuielilor cu asigurările sociale, asigurările sociale de sănătate și impozitul aferent stabilite pe anul 2001, întrucât legea nu reactivează în timp.

Prevederile Legii nr.507/2002 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice de către persoane fizice au intrat în vigoare la data de 06 nov 2002, conform art.18 din lege, astfel încât pentru impozitul pe venit aferent cheltuielilor stabilite ca nedeductibile în temeiul art.185 din (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmează a se admite contestația și a se anula Decizia de impunere nr..../2004.

Art.16, pct.c din HG nr.1066/1999 H.G. privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, precizează:

*"sunt cheltuieli deductibile:*

*- cheltuieli de personal*

*- cheltuieli reprezentând contribuții pentru asigurările sociale de stat, pentru constituirea fondului pentru plata ajutorului de somaj, pentru asigurările sociale de sănătate, precum și alte contribuții".*

Referitor la impozitul pe venit aferent cheltuielilor nedeductibile stabilite în anul 2002 întrucât din documentele existente la dosarul cauzei nu se pot determina cheltuielile aferente perioadei ianuarie 2002- 6. nov.2002 urmează a se desființa Decizia de impunere nr..../2004, urmând ca organele A.F.P. Brașov printr-o altă echipă de control să încheie un nou act administrativ, care va avea în vedere aceeași bază impozabilă, prevederile legale aplicabile în speta și considerentele deciziei de soluționare.

Referitor la impozitul pe venit aferent cheltuielilor stabilite ca nedeductibile în anul 2003 urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația, în temeiul prevederilor art.3 alin.(3) din Legea nr.507 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice de către persoane fizice întrucât petenta nu avea dreptul să desfășoare activitatea autorizată cu personal angajat.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.3 alin.(3) și art.18 din Legea nr.507/2002; art.16, pct.c din H.G. 1066/1999 și art.16 pct.2 din H.G. nr.54/2003, coroborate cu art.185 alin.(1) și (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **DECIDE :**

-Admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere pe anul 2001.

-Desființarea Deciziei de impunere .../2004 urmând ca organele de impunere fiscală din cadrul A.F.P. Brașov printr-o altă echipă să procedeze la refacerea actului administrativ fiscal pe anul 2002.

-Respingerea contestației stabilită prin Decizia de impunere aferentă anului 2003, nr..../2004.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.