



Ministerul Finanțelor Publice
Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna
Tel.: 0267-352566
Fax: 0267-352643

DECIZIA nr.-/2010

privind soluționarea contestației formulate de
PFA X,
cu domiciliul în or.--, str.--, nr.--, jud. Covasna,
înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Covasna, prin adresa nr. --/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009, asupra contestației formulate de PFA X, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. --/2009.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere anuală nr.--/2009, în sumă de ?? lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2008.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și alin. (3), art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul soluționare a contestațiilor, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de PFA X se cere recalcularea deciziei de impunere anuală pe motivul că nu a fost luat în considerare cheltuielile efectuate cu asigurarea de sănătate și asigurarea socială aferent anului 2008, și a depus la dosarul cauzei acte doveditoare precum autorizația de funcționare nr.--/2006 emisă de primăria --, certificat de înregistrare cu seria -- nr.-- emisă de ONRC Covasna, certificat de înregistrare fiscală cu seria -- nr.-- emisă de ANAF, contract de prestări servicii, chitanțele care dovedesc plata sumelor aferente asigurării de sănătate și de pensii.

II. Administrația Finanțelor Publice Covasna în urma depunerii „Declarației privind veniturile realizate 200” aferent anului 2008 de către contestatoarele a emis Decizia de impunere anuală nr.--/2009, în sumă de ?? lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2008.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare pe perioada controlului se rețin următoarele:

Contestatoarele contestă modul în care a fost calculat impozitul de venit aferent anului 2008 și cere recalcularea acestui impozit, arătând că la calcularea impozitului pe venit nu sa ținut cont de cheltuielile cu asigurarea de sănătate și de pensii pe care a efectuat în cursul anului 2008. În susținerea contestației au fost depuse următoarele acte doveditoare: autorizația de funcționare nr.--/2006 emisă de primăria --, certificat de

înregistrare cu seria -- nr.-- emisă de ONRC Covasna, certificat de înregistrare fiscală cu seria -- nr.-- emisă de ANAF, contract de prestări servicii, chitanțele care dovedesc plata sumelor aferente asigurării de sănătate și de pensii.

În drept sunt aplicabile prevederile OUG nr.44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, conform art.3, alin.1, art.4, și art.7:

„Art. 3

(1) În temeiul dreptului la liberă inițiativă, al dreptului la liberă asociere și al dreptului de stabilire, orice persoană fizică, cetățean român sau cetățean al unui alt stat membru al Uniunii Europene ori al Spațiului Economic European, poate desfășura activități economice pe teritoriul României, în condițiile prevăzute de lege.

.....

Art. 4

Persoanele fizice prevăzute la art. 3 alin. (1) pot desfășura activitățile economice după cum urmează:

a) individual și independent, ca persoane fizice autorizate;

.....

Art. 7

(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 4 lit. a) și b) au obligația să solicite înregistrarea în registrul comerțului și autorizarea funcționării, înainte de începerea activității economice, ca persoane fizice autorizate, denumite în continuare PFA, respectiv întreprinzători persoane fizice titulari ai unei întreprinderi individuale.”

Colaborat cu art.15 și art.18 din OUG 44/2008, cităm :

“Art. 15

Persoana fizică autorizată, titularul întreprinderii individuale și reprezentantul întreprinderii familiale vor ține contabilitatea în partidă simplă, potrivit reglementărilor privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

.....

Art. 18

PFA este asigurată în sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale și are dreptul de a fi asigurată în sistemul asigurărilor sociale de sănătate și al asigurărilor pentru somaj, în condițiile prevăzute de lege. ”

În speță mai sunt aplicabile și art.41, din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care cităm:

“Categorii de venituri supuse impozitului pe venit

Art. 41

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;”

Colaborat cu art.48 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 38 din Normele metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, în care se stipulează:

Codul fiscal:

„Art. 48

(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.

.....

(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale. ”

Norme metodologice:

„38. Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

.....

- cheltuielile reprezentând contribuțiile pentru asigurările sociale, pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de somaj, pentru asigurările sociale de sănătate, pentru accidente de muncă și boli profesionale, precum și alte contribuții obligatorii pentru contribuabil și angajații acestuia;”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a legilor în vigoare, organul de soluționare a contestației a reținut că contestatoarea își desfășoară activitatea ca o persoană fizică autorizată, evidența contabilă este ținută în partidă simplă și că are dreptul la deducerea cheltuielilor cu asigurarea de sănătate, asigurarea de somaj și asigurări sociale, ca urmare contestația va fii admisă.

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 205, art. 206, art. 210, art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată:

DECIDE :

Admiterea contestației formulată de PFA X, cu domiciliul în Or.--, str.--, nr.--, jud. Covasna, împotriva Deciziei de impunere anuală nr.--/2009, în sumă de ?? lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2008, ca întemeiată, și pe cale de consecință desființează Deciziei de impunere anuală nr.--/2009, în sumă de ?? lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2008, act administrativ fiscal emis de Administrația Finanțelor Publice Covasna, și lasă ca măsură refacerea Deciziei de impunere aferent anului 2008, având în vedere actele depuse de contestatoare în susținerea cauzei și respectarea pct. 12.7 și pct 12.8 din O.G. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, din care cităm:

“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

DIRECTOR COORDONATOR,