

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de **X** înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr.și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Dl. X în calitate de reprezentant al X formulează contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.și a Deciziilor de impunere nr....., nr.și nr.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 emise în baza raportului de inspecție fiscală încheiat la data de2010 și solicită anularea constatărilor din raport și din Deciziile de impunere enumerate mai sus privitor la baza impozabilă respectiv la impozitul pe venit stabilit suplimentar aferent anului 2007 în sumă de lei și majorările de întârziere în sumă de lei, aferent anului 2008 în sumă de lei și majorările de întârziere în sumă de lei și aferent anului 2009 în sumă de lei.

Referitor la capătul de cerere din contestația formulată de X împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.încheiat de către organe de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad, s-au reținut următoarele:

În drept, Codul de Procedură Fiscală, republicat prevede:

“ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului

finanțelor publice se pot stabili și alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...]

ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]

coroborat cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"ART. 106

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.[...]

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aproba prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală."

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

"ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. (...)

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. 1, contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Având în vedere că raportul de inspecție fiscală pe care petentul îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziilor de impunere, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se va pronunța asupra deciziilor de impunere, decizii ce au fost emise în baza raportului de inspecție fiscală, în situația în care, în Ordinul nr. 149/2007 privind modelul și conținutul unor documente întocmite în activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

« La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini. În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță.”

În condițiile în care Deciziile de impunere reprezintă titlurile de creanță care devin executorii, acestea fiind opozabile petentului și acestea fiind cele care produc efecte față de petent și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capătul de cerere privind contestația formulată de X împotriva Raportului de inspecție fiscală nr....., contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Referitor la contestația formulată de X împotriva Deciziilor de impunere nr....., nr.și nr.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, s-au reținut următoarele:

Petentul formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere nr....., nr.și nr.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 și contestă baza de impunere precum și impozitul pe venit stabilit suplimentar aferent anilor 2007, 2008 respectiv 2009.

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

Contestația a fost semnată de petent, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petentul formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere nr....., nr.și nr.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, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- referitor la impozitul pe venit aferent anului 2007, petentul contestă pe de o parte valoarea veniturilor constatate de organul de inspecție fiscală și anume suma delei în cadrul cărora contribuabilul a înregistrat în mod eronat drept încasare (venit) suma delei reprezentând credit obținut de la BRD, veniturile reale ale anului 2007 fiind delei invocând ca motive de drept prevederile legale ale art. 48 pct. (3) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 94 pct. (3) lit. e) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr. 92/2003 iar pe de altă parte contestă valoarea stabilită de organul de inspecție fiscală drept rate credit eronat înregistrate drept cheltuială în sumă delei arătând că, din suma totală delei doar suma delei reprezintă rate credit, diferența delei reprezintă dobânzi care, în conformitate cu prevederile pct. 38 alin. 5 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 reprezintă cheltuieli deductibile

fiscal. Astfel, petentul consideră că, aferent anului 2007 au fost realizate venituri în sumă delei iar cheltuielile au fost în sumă delei rezultând un venit impozabil în sumă delei respectiv un impozit datorat în sumă delei. În condițiile în care petentul a înregistrat și plătit impozit în sumă delei, rezultă un impozit plătit în plus în sumă delei;

- referitor la impozitul pe profit aferent anului 2008, petentul contestă concluzia organului de inspecție fiscală referitor la nedeductibilitatea sumei delei ca fiind rambursări rate credit din aceleași motive de fapt și de drept ca și în cazul paragrafului precedent. Astfel, petentul concluzionează că aferent anului 2008 au fost realizate venituri în sumă delei, cheltuieli în sumă delei rezultând un venit impozabil în sumă delei și un impozit pe venit în sumă delei. În condițiile în care petentul a înregistrat și plătit impozit în sumă delei, rezultă un impozit plătit în plus în sumă de lei;

- referitor la impozitul pe profit aferent anului 2009, petentul contestă concluzia organului de inspecție fiscală referitor la nedeductibilitatea sumei delei ca fiind rambursări rate credit din aceleași motive de fapt și de drept ca și în cazul paragrafelor precedente. Astfel, petentul concluzionează că aferent anului 2009 au fost realizate venituri în sumă delei, cheltuieli în sumă delei rezultând un venit impozabil în sumă delei și un impozit pe venit în sumă delei;

Față de cele prezentate, petentul solicită admiterea contestației și recalcularea bazei impozabile respectiv a impozitului pe venit stabilit suplimentar.

II. Urmare inspecției fiscale generale efectuate la X – persoană fizică autorizată, organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad au verificat modul de calcul, evidențiere și declarare a veniturilor și cheltuielilor respectiv a impozitului pe venit, modul de calcul și de determinare a taxei pe valoarea adăugată către bugetul consolidat de stat precum și modul de constituire, evidențiere și virare a obligațiilor față de bugetul asigurărilor sociale.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.....

În baza Raportului de inspecție fiscală s-au emis Deciziile de impunere nr....., nr.și nr.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 prin care s-a stabilit suplimentar suma de lei

impozit pe venit pe anul 2007 cu obligații fiscale accesorii în valoare de lei, suma de lei impozit pe venit pe anul 2008 cu obligații fiscale accesorii în valoare de ... lei respectiv suma de ... lei impozit pe venit pe anul 2009.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

DI. X este titular al X care are ca obiect realizarea și verificarea lucrărilor de specialitate în domeniile cadastrului, geodeziei și cartografiei din categoriile B,C.

Organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad au verificat modul de calcul, evidențiere și declarare a veniturilor și cheltuielilor respectiv a impozitului pe venit către bugetul consolidat de stat.

Ca urmare a inspecției fiscale efectuate, au fost emise Deciziile de impunere nr....., nr.și nr.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 prin care s-a stabilit suplimentar suma de ... lei impozit pe venit pe anul 2007 cu obligații fiscale accesorii în valoare de lei, suma de lei impozit pe venit pe anul 2008 cu obligații fiscale accesorii în valoare de lei respectiv suma de lei impozit pe venit pe anul 2009.

Deciziile de impunere cu numerele de mai sus au fost contestate de către petent iar motivul contestației îl reprezintă faptul că, pe de o parte organele de inspecție fiscală nu au stabilit corect baza de impozitare în sensul includerii unui credit în categoria veniturilor iar pe de altă parte nu au acceptat la deducere o parte din cheltuielile efectuate de către acesta pentru activitatea desfășurată.

1). Referitor la includerea sumei delei reprezentând contravaloarea unui credit obținut de petent de la BRD în anul 2007 în cadrul veniturilor impozabile luate în calcul la stabilirea bazei impozabile aferente impozitului pe venit, s-au reținut următoarele:

În fapt, petentul a înregistrat în Registrul-jurnal de încasări și plăți, fila 39, poziția 13 aferentă lunii iulie 2007 la rubrica „Încasări – bancă” suma delei reprezentând contravaloarea unui credit obținut de la BRD.

În contestație, petentul recunoaște eroarea arătând că: „ (...) s-au majorat astfel în mod greșit veniturile cu suma menționată, veniturile reale aferente anului 2007 fiind delei.”

Referitor la veniturile aferente anului 2007, s-a reținut că organele de inspecție fiscală au efectuat un control privind concordanța între veniturile înregistrate în evidența contabilă a petentului și situațiile declarative, neconstatându-se diferențe între veniturile înregistrate și cele declarate.

În drept, în cauză sunt aplicabile prevederile art. 48 alin. (1) și alin. (3) lit. b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează ca:

"Art. 48

(1) Venitul net din activități independente se determina ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(3) Nu sunt considerate venituri brute:

a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natura făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;

b) sumele primite sub forma de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;

c) sumele primite ca despăgubiri;

d) sumele sau bunurile primite sub forma de sponsorizări, mecenat sau donații."

completate cu cele ale pct. 36 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se arată:

" 36. În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natura, cum sunt: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări, venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii și orice alte venituri obținute din exercitarea activității, precum și veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea. (...)

Nu constituie venit brut următoarele:

- aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natura făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;

- sumele primite sub forma de credite bancare ori de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;

- sumele primite ca despăgubiri;

- sumele ori bunurile primite sub forma de sponsorizări, mecenat sau donații."

De asemenea, conform art. 94 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„ART. 94

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

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

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale; (...)

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție 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 inspecției fiscale;”

În raport de cele prezentate, s-a reținut că, în condițiile în care din actul de control atacat (Decizia de impunere nr.....) nu rezultă că organele de inspecție fiscală au făcut aplicațiunea prevederilor legale prezentate mai sus în sensul că, la stabilirea venitului impozabil și a impozitului pe venit nu au diminuat nivelul veniturilor realizate de petent cu valoarea creditului încasat de acesta și în acest mod au stabilit suma suplimentară de plată a impozitului pe venit pe anul 2007, Decizia de impunere nr.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 pe anul 2007 va fi desființată pentru suma de lei reprezentând impozit pe venitul net stabilit suplimentar, în conformitate cu prevederile art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, unde se stipulează:

“ ART.216

Soluții asupra contestației (...)

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”;

urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală Arad – Serviciul Persoane Fizice, prin organele sale de specialitate să procedeze la recalcularea venitului impozabil respectiv a impozitului pe venit aferent anului 2007, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele precizate în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

2). În legătură cu dreptul de deducere la calculul impozitului pe venit pe anii 2007, 2008 respectiv 2009 a cheltuielilor reprezentând contravaloarea dobânzilor aferente ratelor de credit, s-au reținut următoarele:

În fapt, în anul 2007 petentul a obținut un credit de la BRD în sumă de ...lei cu care a achiziționat un mijloc fix reprezentând un autoturism marca.....

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că valoarea autoturismului a fost de ...lei.

Urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- pentru anul 2007 petentul a achitat suma de ...lei reprezentând rambursare credit pe care a considerat-o cheltuială deductibilă la calculul venitului impozabil;

- pentru anul 2008 petentul a achitat suma delei reprezentând rambursare credit pe care a considerat-o cheltuială deductibilă la calculul venitului impozabil;

- pentru anul 2009 petentul a achitat suma de ...lei reprezentând rambursare credit pe care a considerat-o cheltuială deductibilă la calculul venitului impozabil, sume pe care organele de control le-au considerat nedeductibile la calculul venitului impozabil.

În contestația formulată, petentul susține că, din totalul sumelor plătite cu titlu de rambursare credit, partea reprezentând dobândă aferentă creditului este cheltuială deductibilă și solicită recalcularea bazei impozabile în acest sens.

În drept, în cauză sunt incidente prevederile Legii nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, care la art. 48 alin.7 prevede:

„ (7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

(...)

g) **ratele aferente creditelor angajate;**

h) dobânzile aferente creditelor angajate pentru achiziționarea de imobilizări corporale de natura mijloacelor fixe, în cazul în care dobânda este cuprinsă în valoarea de intrare a imobilizării corporale, potrivit prevederilor legale;

i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;”

completate cu cele ale pct. 38 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se arată:

“ 38. Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

(...)

- dobânzile aferente creditelor bancare;”

În raport de cele prezentate, se reține că, în condițiile în care din actele de control atacate nu rezultă că organele de inspecție fiscală au făcut aplicațiunea prevederilor legale prezentate mai sus în sensul că au considerat ca nedeductibile fiscal sumele plătite cu titlu de dobândă aferentă creditului, fără a analiza dacă dobânda este cuprinsă în valoarea de intrare a imobilizării corporale achiziționate cu creditul respectiv și în acest mod au stabilit sumele suplimentare de plată a impozitului pe venit în perioada 2007 -2009, Deciziile de impunere nr.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 pe anul 2007 vor fi desființate pentru sumele de lei reprezentând impozit pe venitul net stabilit suplimentar pe anul 2007,lei reprezentând impozit pe venitul net stabilit suplimentar pe anul 2008 respectiv lei impozit pe venitul net stabilit suplimentar pe anul 2009, în conformitate cu prevederile art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, unde se stipulează:

“ ART.216

Soluții asupra contestației (...)

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”,

urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală Arad – Serviciul Persoane Fizice, prin organele sale de specialitate să procedeze la recalcularea venitului impozabil respectiv a impozitului pe venit aferent perioadei 2007 - 2009, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele precizate în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

"12.6 În situația în care se pronunța o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

"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. "

Prin urmare, Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Persoane Fizice va proceda la reanalizarea situației fiscale a petentului , ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acesteia, precum și de cele reținute prin prezenta decizie.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de lei pentru anul 2007 și lei pentru anul 2008 aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar, calculate în sarcina petentului prin Deciziile de impunere nr.și nr.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 se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar, deciziile de impunere vor fi desființate rezultă că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere, calculate în sarcina petentului reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept **accessorium sequitur principalem**, Deciziile de impunere nr.și nr.vor fi desființate.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 48 alin. (1), alin. (3) lit. b) și alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 36 și pct. 38 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile art. 85, art. 86, art. 87, art. 92, art. 205, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E

1. Respingerea contestației formulate de **X** cu sediul înîmpotriva Raportului de inspecție fiscală nr. încheiat în data dede către organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Arad, ca inadmisibilă.

2. Desființarea Deciziilor 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....., nr.și nr.pentru suma totală delei reprezentândlei impozit pe venit în perioada 2007 - 2009 și lei majorări de întârziere aferente, urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad prin organele sale de specialitate, să efectueze o noua inspecție fiscală pentru aceeași perioadă verificată, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.