



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași**

Iași, str. Anastasie Panu nr.26  
Cod poștal 70025  
Tel: +0232/213332  
Fax: +0232/219899  
e-mail: registratura.generală.is@anaf.ro

**DECIZIA NR. 4013/21.12.2016**

privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul X, din jud. Bacău**  
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău,  
sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Inspekția Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, prin adresa nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de **X**, domiciliat în municipiul Onești, ....., jud. Bacău, cod numeric personal .....având sediul activității în localitatea Gura Văii, jud. Bacău.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspekțiilor fiscale la persoane fizice nr. .... din 16.03.2016, emisă în baza Raportului de inspekție fiscală nr. ...., de Inspekția Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău.

Suma contestată este în valoare totală **S lei** și reprezintă:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului prin poștă în data de **23.03.2016**, prin potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **19.04.2016**, fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Domnul X**, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, sub nr. ...., precizează că față de proiectul de raport de inspekție fiscală a formulat obiecțiuni, care nu au fost soluționate, rezultatele actului de inspekție fiind stabilirea nereală a unor sume la plată, în condițiile în care organele de inspekție fiscală nu au

luat în considerare hotărârea judecătorească irevocabilă, impunând obligații ce exced legii, sau au eliminat cheltuieli efectuate în interesul Cabinetului medical.

Precizează că a formulat precizări și obiecțiuni, sens în care solicită să fie analizată cererea lui din ....., cu mențiunea că a dat și notă explicativă, fără a se ține cont de ce a obiectat sau solicitat.

Motivează că suma de S lei, nu este datorată, reprezentând așa zise obligații fiscale, contribuții la Casa de Asigurări de Sănătate Bacău, pentru care Agenția Națională de Administrare Fiscală a întocmit Decizia de impunere nr. ...., dosar în care instanțele judecătorești au anulat irevocabil formele de executare silită întrucât sumele nu sunt datorate, sens în care a depus la organul fiscal Sentința irevocabilă nr. ...., pronunțată de Judecătoria Onești, în dosarul nr. 1817/270/2013, care confirmă că nu poate dobândi calitatea de asigurat conform Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, decât dacă a încheiat un contract în acest sens.

Face mențiunea că includerea în evidențele proprii ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală a unor sume cu titlu de contribuții de asigurări de sănătate fără a exista un contract încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate este nelegală.

Menționează faptul că prin Legea nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale pretinse de Agenția Națională de Administrare Fiscală cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată accesorii aferente acestora sunt anulate din oficiu de organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale, care se comunică contribuabilului, însă până la data formulării contestației nu a primit nici o decizie de anulare a obligațiilor fiscale, nici măcar cele stabilite de instanță.

Precizează că abordările inspecției fiscale sunt subiective și nu țin cont de obiecțiile formulate, având doar scopul de a fi pus la plată pentru obligații nedatorate, ca urmare, nu este de acord cu Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. .... și nici cu Raportul de inspecție fiscală nr. ...., deoarece acestea cuprind impuneri nelegale.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Inspecția Fiscală**, în baza Avizului de inspecție fiscală nr. 6094 din 12.02.2016, au efectuat inspecția fiscală la **CABINETUL MEDICAL VETERINAR (C.M.V.) X**, pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2014, referitor la impozitul pe venit și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, iar în urma inspecției fiscale au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. ...., în baza căruia au emis pe numele **domnului X**, Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ...., prin care au stabilit un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă totală de **S lei** și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, calculate la o bază impozabilă de **S lei**.

Activitatea desfășurată – Cabinet medicină veterinară, cod CAEN 8520.

Pentru perioada verificată, situația venitului net stabilit suplimentar și a impozitului pe venit se prezintă astfel:

**a) Pentru anul 2010**, s-a stabilit o diferență de venit net anual în sumă de **S lei** și un impozit pe venit aferent în sumă **S lei (S lei x 16%)**.

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că în baza Declarației 200 nr. .... s-a emis Decizia de impunere anuală nr. ...., pe numele domnului X,

cod numeric personal ....., comunicată în data de 28.12.2011, din decizie rezultă un venit net în sumă de S lei și un impozit pe venit în sumă de S lei.

În anul 2010, contribuabilul a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți venituri brute în sumă de S lei și cheltuieli deductibile în sumă de S lei, rezultând un venit net în sumă de S lei

În urma inspecției fiscale s-au constatat venituri în sumă S lei, cu o diferență în plus de S lei față de cele înregistrate în evidența contabilă și declarate la organul fiscal în sumă de S lei.

Diferența de S lei reprezintă venituri încasate conform situației plăților către medicii veterinari de liberă practică transmisă de Direcția Sanitară Veterinară și Pentru Siguranța Alimentelor Bacău, (D.S.V.S.A BACĂU) venituri neînregistrate în contabilitate și nedeclareate la organul fiscal competent.

**b) Pentru anul 2011**, s-a stabilit o diferență de venit net anual în sumă de **S lei** și un impozit pe venit aferent în sumă de **S lei (S lei x 16%)**.

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că în baza Declarației 200 nr. ...., s-a emis Decizia de impunere anuală nr. ...., pe numele domnului X, cod numeric personal ..... comunicată în data de 01.10.2012, din decizie rezultă un venit net în sumă de S lei și un impozit pe venit în sumă de S lei.

În anul 2011, contribuabilul a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți venituri brute în sumă de S lei și cheltuieli deductibile în sumă de S lei, rezultând un venit net în sumă de S lei

În urma inspecției fiscale s-au constatat venituri în sumă de S lei, fără diferențe față de veniturile înregistrate în contabilitate.

La cheltuieli au constatat cheltuieli deductibile în sumă de S lei, mai puțin cu S lei, față de cheltuielile înregistrate în contabilitate și declarate în sumă de S lei.

Diferența în sumă de S lei reprezintă servicii telefonie, utilizate în scop personal.

**c) Pentru anul 2012**, s-a stabilit o diferență de venit net anual în sumă de **S lei** și un impozit pe venit aferent în sumă de **S lei (S lei x 16%)**.

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că în baza Declarației 200 nr. ...., s-a emis Decizia de impunere anuală nr. 4302176089770 din 01.07.2013, pe numele domnului X, cod numeric personal 1451129393708, comunicată în data de 03.12.2013, din decizie rezultă un venit net în sumă de S lei și un impozit pe venit în sumă de S lei.

În anul 2012, contribuabilul a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți venituri brute în sumă de S lei (S lei venituri de la D.S.V.S.A. BACĂU plus S lei venituri evidențiate în chitanțiere) și cheltuieli deductibile în sumă de S lei, rezultând un venit net în sumă de S lei

În urma inspecției fiscale s-au constatat venituri în sumă de S lei, cu o diferență în plus de S lei față de cele înregistrate în evidența contabilă și declarate la organul fiscal în sumă de S lei

Diferența de S lei reprezintă venituri încasate conform situației plăților către medicii veterinari de liberă practică transmisă de D.S.V.S.A. BACĂU, venituri neînregistrate în contabilitate și nedeclareate la organul fiscal competent.

La cheltuieli au constatat cheltuieli deductibile în sumă de S lei, mai puțin cu S lei, față de cheltuielile înregistrate în contabilitate și declarate în sumă de S lei.

Diferența în sumă de S lei reprezintă servicii telefonie, utilizate în scop personal.

**d) Pentru anul 2013**, s-a stabilit o diferență de venit net anual în sumă de **S lei** și un impozit pe venit aferent în sumă de **S lei (S lei x 16%)**.

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că în baza Declarației 200 nr. .... s-a emis Decizia de impunere anuală nr. ...., pe numele domnului X, cod numeric personal ....., comunicată în data de 28.02.2014, din decizie rezultă un venit net în sumă de S lei și un impozit pe venit în sumă de S lei.

În anul 2013, contribuabilul a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți venituri brute în sumă de S lei și cheltuieli deductibile în sumă de S lei, rezultând un venit net în sumă de S lei

În urma inspecției fiscale s-au constatat venituri în sumă de S lei, fără diferențe față de cele înregistrate în evidența contabilă și declarate la organul fiscal.

La cheltuieli au constatat cheltuieli deductibile în sumă de S lei, mai puțin cu S lei, față de cheltuielile înregistrate în contabilitate și declarate în sumă de S lei.

Diferența în sumă de S lei reprezintă cheltuieli nedeductibile pentru care contribuabilul nu a prezentat documente justificative.

**e) Pentru anul 2014, s-a stabilit o diferență de venit net anual în sumă de S lei și un impozit pe venit aferent în sumă de S lei (S lei x 16%).**

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că în baza Declarației 200 nr. 191284 din 25.02.2015, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. ....din 25.02.2015, pe numele domnului X, cod numeric personal ....., comunicată în data de 28.08.2015, din decizie rezultă un venit net în sumă de 16.946 lei și un impozit pe venit în sumă de S lei.

În anul 2014, contribuabilul a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți venituri brute în sumă de S lei și cheltuieli deductibile în sumă S lei, rezultând un venit net în sumă de S lei

În urma inspecției fiscale s-au constatat venituri în sumă de S lei, cu o diferență în plus de S lei față de cele înregistrate în evidența contabilă și declarate la organul fiscal în sumă de S lei

Diferența de S lei reprezintă venituri încasate conform situației plăților către medicii veterinari de liberă practică transmisă de D.S.V.S.A. BACĂU, venituri neînregistrate în contabilitate și nedecarate la organul fiscal competent.

Temeiurile de drept invocate de organele de inspecție fiscală pentru stabilirea diferenței de impozit pe venit sunt următoarele:

- art. 48 alin. (2) lit. a) și alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul giscal, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 82 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice 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.

Referitor la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. BCG-AIF 1764 din 16.03.2016, având în vedere faptul că în perioada verificată, s-au constatat diferențe de venit net în sumă de 44.141 lei, organele de inspecție fiscală au stabilit că contribuabilul datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă S lei (S lei x 5,5%).

Temeiurile de drept invocate de organele de inspecție fiscală pentru stabilirea diferenței de contribuții de asigurări sociale de sănătate și a accesoriilor aferente sunt următoarele:

- art. 296<sup>18</sup>, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>22</sup> și art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul giscal, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice 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.

**III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Referitor la impozitul pe venit în sumă de S lei și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii de către organele de inspecție fiscală a acestor diferențe de obligații fiscale, în condițiile în care, pe de o parte, contribuabilul nu a înregistrat și declarat la organul fiscal toate veniturile realizate și a înregistrat cheltuieli fără documente justificative, iar pe de altă parte, nu aduce argumente care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.**

**În fapt**, în urma inspecției fiscale efectuate la **C.M.V. X**, s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. BCG-AIF ....., în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ...., prin care, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina **domnului X**, diferențe de obligații fiscale în sumă totală de **S lei**, din care, impozit pe venit în sumă de **S lei** și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**.

Potrivit constatărilor consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. BCG-....., în urma inspecției efectuate asupra documentelor financiar contabile puse la dispoziție **X** și a Situațiilor plăților către medicii veterinari de liberă practică întocmite de Direcția Sanitară Veterinară Bacău, pentru perioada 2010 – 2014, au constatat următoarele:

Pentru anul 2010, s-a stabilit o diferență de venit net anual în sumă de **S lei** și un impozit pe venit aferent în sumă de **S lei**.

În anul 2010, contribuabilul a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți venituri brute în sumă de S lei și cheltuieli deductibile în sumă de S, rezultând un venit net în sumă de S lei

În urma inspecției fiscale s-au constat venituri în sumă de S lei, cu o diferență în plus de S lei față de cele înregistrate în evidența contabilă și declarate la organul fiscal în sumă de S lei.

Diferența de S lei reprezintă venituri încasate conform situației plăților către medicii veterinari de liberă practică transmisă de Direcția Sanitară Veterinară Bacău, venituri neînregistrate în contabilitate și nedeclareate la organul fiscal competent.

Pentru anul 2011, s-a stabilit o diferență de venit net anual în sumă de **S lei** și un impozit pe venit aferent în sumă de **S lei**.

În anul 2011, contribuabilul a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți venituri brute în sumă de S lei și cheltuieli deductibile în sumă de S lei, rezultând un venit net în sumă de S lei

În urma inspecției fiscale s-au constat venituri în sumă de S lei, fără diferențe față de veniturile înregistrate în contabilitate.

La cheltuieli au constatat cheltuieli deductibile în sumă de S lei, mai puțin cu S lei, față de cheltuielile înregistrate în contabilitate și declarate în sumă de S lei.

Diferența în sumă de S lei reprezintă servicii telefonie, utilizate în scop personal.

Pentru anul 2012, s-a stabilit o diferență de venit net anual în sumă de **S lei** și un impozit pe venit aferent în sumă de **S lei**.

În anul 2012, contribuabilul a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți venituri brute în sumă de S lei (S lei venituri de la Direcția Sanitară Veterinară Bacău plus S lei venituri evidențiate în chitanțiere) și cheltuieli deductibile în sumă de S lei, rezultând un venit net în sumă de S lei

În urma inspecției fiscale s-au constat venituri în sumă de S lei, cu o diferență în plus de S lei față de cele înregistrate în evidența contabilă și declarate la organul fiscal în sumă de S lei

Diferența de S lei reprezintă venituri încasate conform situației plăților către medicii veterinari de liberă practică transmisă de Direcția Sanitară Veterinară Bacău, venituri neînregistrate în contabilitate și nedeclareate la organul fiscal competent.

La cheltuieli au constat cheltuieli deductibile în sumă de S lei, mai puțin cu S lei, față de cheltuielile înregistrate în contabilitate și declarate în sumă de S lei.

Diferența în sumă de S lei reprezintă servicii telefonie, utilizate în scop personal.

Pentru anul 2013, s-a stabilit o diferență de venit net anual în sumă de **S lei** și un impozit pe venit aferent în sumă de **S lei**.

În anul 2013, contribuabilul a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți venituri brute în sumă de S lei și cheltuieli deductibile în sumă de S lei, rezultând un venit net în sumă de S lei

În urma inspecției fiscale s-au constat venituri în sumă de S lei, fără diferențe față de cele înregistrate în evidența contabilă și declarate la organul fiscal.

La cheltuieli au constat cheltuieli deductibile în sumă de S lei, mai puțin cu S lei, față de cheltuielile înregistrate în contabilitate și declarate în sumă de S lei.

Diferența în sumă de S lei reprezintă cheltuieli nedeductibile pentru care contribuabilul nu a prezentat documente justificative.

Pentru anul 2014, s-a stabilit o diferență de venit net anual în sumă de **S lei** și un impozit pe venit aferent în sumă de **S lei**.

În anul 2014, contribuabilul a înregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți venituri brute în sumă de S lei și cheltuieli deductibile în sumă de S lei, rezultând un venit net în sumă de S lei

În urma inspecției fiscale s-au constat venituri în sumă de S lei, cu o diferență în plus de S lei față de cele înregistrate în evidența contabilă și declarate la organul fiscal în sumă de S lei

Diferența de S lei reprezintă venituri încasate conform situației plăților către medicii veterinari de liberă practică transmisă de Direcția Sanitară Veterinară Bacău, venituri neînregistrate în contabilitate și nedeclareate la organul fiscal competent.

**Domnul X**, prin contestație, precizează că față de proiectul de raport de inspecție fiscală a formulat obiecțiuni, care nu au fost soluționate, rezultatele actului de inspecție fiind stabilirea nereală a unor sume la plată, în condițiile în care organele de inspecție nu au luat în considerare hotărârea judecătorească irevocabilă, impunând obligații ce exced legii, sau au eliminat cheltuieli efectuate în interesul Cabinetului medical.

Contestatorul solicită aplicarea prevederilor Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale, care se comunică contribuabilului.

**În drept**, prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată, stipulează următoarele:

*"Art. 48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă.*

*(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50..*

*(2) Venitul brut cuprinde:*

*a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității; [...].*

*(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

*a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;*

*b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite; [...].*

*Norme metodologice:*

*36. În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum ar fi: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări, [...].*

*37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4)-(7) din Codul fiscal.*

*Reguli generale aplicabile pentru deducerea cheltuielilor efectuate în scopul realizării veniturilor sunt și următoarele:*

*a) să fie efectuate în interesul direct al activității;*

*b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;*

*[...]."*

De asemenea, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data inițierii inspecției fiscale:

*„Art. 7 (2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”*

Față de prevederile legale invocate, se reține faptul că inspecția fiscală are obligația de a verifica documentele înscrise în evidența contabilă și soluția adoptată să fie întemeiată pe constatări complete asupra determinării stărilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal și din care să rezulte precizări distincte asupra veniturilor realizate într-un an calendaristic.

De asemenea, contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele sale, respectiv trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității economice.

Se mai reține faptul că organul fiscal trebuie să aibă în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru stabilirea corectă a bazei de impunere.

Astfel, referitor la veniturile nete stabilite suplimentar în sumă de **S lei**, cu un impozit pe venit aferent în sumă de **S lei**, se reține faptul că organele de inspecție fiscală au constatat că contribuabilul, pentru activitatea desfășurată, respectiv cea de medic veterinar, a încasat de la D.S.V.S.A. BACĂU în perioada 2010 – 2014, suma de S lei, dar a înregistrat în contabilitate și a declarat la organul fiscal venituri în sumă de S lei, mai puțin cu suma de S lei.

Totodată, în anul 2011, contribuabilul a înregistrat pe cheltuieli deductibile suma de S lei reprezentând servicii telefonie utilizate în scop personal, iar în anul 2012, a înregistrat pe cheltuieli suma de S lei, reprezentând servicii telefonie utilizate în scop personal, iar în anul 2013, a înregistrat pe cheltuieli suma de S lei, fără documente justificative.

Pentru diferența de venit net stabilită de organele de inspecție fiscală, în sumă totală de S lei (S lei + S lei) contribuabilul, ca titular al **C.M.V. X**, datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, în conformitate cu prevederile art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:*

*[...];*

*d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...].”*

Referitor la obiecțiunile formulate la proiectul de raport de inspecție fiscală se reține faptul că prin adresa nr. ...., **domnul X**, a fost informat că în data de 09.03.2016, ora 11, la sediul Serviciului Fiscal Municipal Onești, va avea loc discuția finală asupra constatărilor și consecințelor fiscale, urmare a încheierii inspecției fiscale parțiale efectuate, ocazie cu care, în conformitate cu prevederile art. 130 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, va primi și proiectul de raport de inspecție fiscală.

În data de 16.03.2016, contribuabilul a depus punctul de vedere asupra constatărilor din proiectul de raport, organele de inspecție fiscală au emis Raportul de inspecție fiscală nr. .... și Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ...., comunicate **domnului X** prin poștă, în data de 23.03.2016, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.â

Cu privire la încadrarea în facilitățile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale, aprobată de Legea nr. 209/2015, invocată de contestator, acesta nu demonstrează faptul că depus în termenul legal notificarea prevăzută de lege și nici nu a fost achitată până la data de 31 martie 2016 o cotă de 45,8%, din dobânzile aferente obligațiilor de plată achitate la 30.09.2015, legea nu prevede faptul că organul fiscal anulează din oficiu obligațiile fiscale.

Având în vedere prevederile legale menționate, precum și faptul că **domnul X**, nu a aduce argumente care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, rezultă că acestea au stabilit corect și legal impozitul pentru venit în sumă de **S lei** și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru*



aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.*

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

### **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **domnul X** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, pentru suma totală de **S lei** ce reprezintă:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - contribuții de asigurări sociale de sănătate.

**Art. 2** Serviciul Soluționare Contestații, va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Inspecția Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bacău sau la Tribunalul Iași.

