



## DECIZIA NR. 10149/30.04.2020

privind soluționarea contestației formulate de  
**P.F.A X, jud. Iași** înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor  
Publice Iași sub nr.X/11.12.2019 și ulterior la Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Iași sub  
nr.ISR\_REG X/20.12.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice 1, prin adresa nr.X/20.12.2019, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR\_REG X/20.12.2019, cu privire la contestația formulată de **P.F.A X, jud. Iași**, CUI X, CNP X, cu domiciliul în loc. Iași, str. X, com. X, jud. Iași, având ca obiect de activitate "*Activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat*", cod CAEN 8219, în perioada 26.11.2014-31.01.2016 și "*Activități de consultanță în tehnologia informației*", cod CAEN 6202, începând cu data de 01.02.2016.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr.X/29.10.2019 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/29.10.2019, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma totală de **S lei** reprezentând impozit pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 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 atacat a fost comunicat prin remitere sub semnătură în data de **01.11.2019**, așa cum rezultă din adresa nr. X/29.10.2019 anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **11.12.2019**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X.

Contestația este semnată de dna X.

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

I. **P.F.A X, jud. Iași**, CUI X, CNP X, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/11.12.2019, formulată împotriva Deciziei de impunere nr.X/29.10.2019 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, contestă suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar aferent perioadei 2014-2016, precizând că în mod netemeinic și nelegal organele de inspecție fiscală au reîncadrat veniturile realizate la plata impozitului pe venit în sistem real și nu pe baza normei de venit.

**P.F.A X, jud. Iași**, a fost autorizată, în perioada 2014-2015 pentru a desfășura activități cod CAEN 8219-"*Activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat*", activități ce au fost efectuate în baza contractelor de prestări servicii încheiate cu beneficiarii.

Se precizează că, în cuprinsul Notei explicative date cu ocazia inspecției fiscale desfășurate, s-a arătat în ce au constat serviciile respective, iar natura serviciilor prestate, conform codului CAEN 8219, "*se regăsesc în cuprinsul anexelor la facturile emise, respectiv: sortarea și ordonarea tuturor documentelor aferente colaborării cu salariații și alți colaboratori-documente de personal, contracte, etc, fotocopierea acestora și ordonarea lor, verificarea și listarea emailurilor.*"

Pentru anul 2016, **P.F.A X, jud. Iași**, și-a schimbat codul CAEN pentru activitatea desfășurată respectiv s-a autorizat pentru cod CAEN 6202-"*Activități de consultanță în tehnologia informației*", "*tocmai pentru a fi conformă cu serviciile efectiv prestate.*"

Se menționează că pentru "*faptul că între subsemnata și beneficiari nu a fost încheiat un contract de prestări servicii care să cuprindă în obiectul său, explicit, serviciile prestate conform cod caen 6202 nu este de natură a modifica natura serviciilor prestate în mod real de către subsemnata în anul 2016 sau de a considera, în mod eronat, că serviciile prestate nu sunt specifice activității reglementate de cod caen 6202*".

Se mai opinează că toate activitățile desfășurate de către **P.F.A X, jud. Iași**, în perioada "*de referință 2014-2016 se încadrează, în mod evident, în categoria activităților pentru care impozitarea se realizează pe baza normelor de venit, respectiv cod caen 8219 pentru perioada 2014-2015 și cod caen 6202 pentru anul 2016*".

În concluzie, **P.F.A X, jud. Iași**, solicită revocarea actelor administrative contestate ca fiind netemeinice și nelegale și anularea măsurii privind obligarea la plată a diferenței de impozit pe venit aferent perioadei fiscale 2014-2016 în cuantum de **S lei**.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași**, au efectuat inspecția fiscală la **P.F.A X, jud. Iași**, CUI X, CNP X, în urma căreia au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. X/29.10.2019 care a

stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.X/29.10.2019 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, stabilind în sarcina contribuabilei, pentru perioada 26.11.2014-03.11.2016, o diferență de impozit pe venit în sumă totală de **S lei**.

Organele de inspecție fiscală precizează în Raportul de inspecție fiscală nr.X/29.10.2019, că, **P.F.A X, jud. Iași**, este autorizată să efectueze următoarele activități:

-Cod CAEN 8219- "*Activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat*", potrivit Certificatului de înregistrare fiscală Seria X nr. X, eliberat la data de 26.11.2014;

-Cod CAEN 6202- "*Activități de consultanță în tehnologia informației*", potrivit Certificatului de înregistrare fiscală Seria X nr. X, eliberat la data de 01.02.2016.

Totodată se precizează că **P.F.A X, jud. Iași**, a fost radiată din Registrul Comerțului în data de 03.11.2016, în baza rezoluției nr.X/31.10.2016.

Organele de inspecție fiscală menționează că **P.F.A X, jud. Iași**, în perioada 2014-2016, a realizat venituri din activități de prestări servicii facturate către:

- S.C X S.R.L, Iași, CUI RO X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/12.11.2014, obiectul contractului fiind "*activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219*" .

-P.F.A X, Iași, CUI RO X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/23.07.2015, obiectul contractului fiind "*activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219*" .

-S.C XS.R.L, Iași, CUI RO X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/25.01.2016, obiectul contractului fiind "*activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219*" .

Organele de inspecție fiscală menționează că în contractele încheiate cu cei trei beneficiari, nu este precizată modalitatea în care vor fi realizate serviciile ce fac obiectul contractelor.

Astfel, urmare inspecției fiscale efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

~În anul 2014, **P.F.A X, jud. Iași** a încasat venituri în sumă de S lei de la clientul S.C X S.R.L, Iași, CUI RO X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/ 12.11.2014, în care se precizează că beneficiarul va plăti prestatorului, pentru serviciile prestate un onorariu de 55 lei/oră.

Astfel, în perioada 26.11.2014-31.12.2014, **P.F.A X, jud. Iași**, a emis un număr de 24 facturi, fără devize de calcul pentru serviciile prestate, organele de inspecție fiscală constatând faptul că "*la un onorariu prevăzut în Contractul de servicii nr.X/12.11.2014 de Slei/oră, rezultă un nr. de 1.944 ore în care s-*

*au prestat servicii de <fotocopiere, pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat cod caen 8219>, într-un nr. de 36 zile (26.11.2014-31.12.2014, 36 zile \* 24 ore/zi = 864 ore), imposibil de realizat, în aceeași perioadă dna X figurează ca angajat pe perioadă nedeterminată și la X S.R.L., cu timp parțial, în funcția de casier".*

Organele de inspecție fiscală menționează că facturile emise nu respectă prevederile art.155 alin.(1) și alin.(19) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, *"în sensul că numerotarea acestora este nesevențială, nu se specifică data la care au fost prestate serviciile, denumirea serviciilor prestate".*

În Nota explicativă din data de 17.09.2019, dna X, *"de profesie economist/expert contabil", detaliază serviciile de secretariat pe care le-a prestat și anume "sortarea și ordonarea tuturor documentelor aferente colaborării cu salariații și alți colaboratori-documente de personal, contracte, etc, fotocopierea acestora și ordonarea lor, verificarea și listarea emailurilor".*

Organele de inspecție fiscală precizează că aceste activități *"ce țin de domeniul resurselor umane, nu se regăsesc în Nomenclatorul activităților independente prevăzut de art.49 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,(...)"*. Astfel, în baza art.49 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au determinat venitul net anual în sistem real și nu pe baza normei de venit, stabilind pentru anul 2014 un impozit pe venit suplimentar de plată de **S lei**.

~În anul 2015, **P.F.A X, jud. Iași** a încasat venituri în sumă totală de S lei, din care suma de S lei de la clientul S.C X S.R.L, jud. Iași, CUI RO X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/12.11.2014 și suma de S lei de la clientul P.F.A. X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/ 23.07.2015.

Ambele contracte de prestări servicii au ca obiect *"activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219"* și conform contractelor, beneficiarul va plăti prestatorului, pentru serviciile prestate un onorariu de S lei/oră.

Organele de inspecție fiscală menționează că facturile emise nu respectă prevederile art.155 alin.(1) și alin.(19) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, *"în sensul că nu se specifică data la care au fost prestate serviciile, denumirea serviciilor prestate".*

Motivat de faptul că activitatea desfășurată efectiv de **P.F.A X, jud. Iași** nu a putut fi identificată cu cea pentru care legislația în vigoare stabilește posibilitatea stabilirii impozitului datorat pe baza normelor de venit, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit datorat pentru anul 2015 în sistem real, pe baza prevederilor art. 11 alin.(1), art.48 alin.(1), alin.(2) lit.a), art.49 alin.(1) și (2), art.84 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind un impozit suplimentar de plată în sumă de **S lei** .

~În anul 2016, **P.F.A X, jud. Iași** a încasat venituri în sumă totală de S lei, din care suma de S lei de la clientul P.F.A. X în baza Contractului de prestări servicii nr.X/ 23.07.2015, și suma de S lei de la clientul S.C XS.R.L, jud. Iași, CUI RO X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/ 25.01.2016.

Ambele contracte de prestări servicii au ca obiect "*activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219*" și conform contractelor, beneficiarul va plăti prestatorului, pentru serviciile prestate, un onorariu de 55 lei/oră.

Pentru anul 2016, organele de inspecție fiscală au constatat că:

- Facturile emise în luna ianuarie 2016 fac referire la "*prestări servicii activitate de consultanță în tehnologia informației conform contract*", deși la acea dată nu exista autorizare pentru prestarea unor astfel de servicii, autorizarea pentru efectuarea de astfel de servicii fiind obținută în data de 01.02.2016.

-Deși de la data de 01.02.2016 **P.F.A X, jud. Iași** este autorizată conform Certificatului de înregistrare fiscală Seria X nr.X, pentru codul CAEN 6202- "*Activități de consultanță în tehnologia informației*", și a renunțat la codul CAEN 8219 - "*Activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat*", "*potrivit Cererii către ONRC nr.4243/ 21.01.2016,*" obiectul contractelor valabile în anul 2016 și în baza cărora au fost emise facturile de prestări servicii, este de "*activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219*" ;

- **P.F.A X, jud. Iași** nu a întocmit contracte pentru serviciile de "*Activități de consultanță în tehnologia informației cod CAEN 6202*";

- Facturile emise în anul 2016 cuprind la rubrica denumire produs/servicii "*prestări servicii activitate de consultanță în tehnologia informației conform contract*", iar devizele de calcul anexate facturilor detaliază servicii de secretariat (ex. f.X, f.X, f, etc.);

- Un număr însemnat de facturi emise către clientul P.F.A X nu au anexate devize de calcul;

- Facturile emise către clientul S.C XS.R.L., nu au anexate devize de calcul;

- Facturile emise nu respectă prevederile art.319 alin.(1) și alin.(20) lit.a), c) și h) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "*în sensul că numerotarea acestora este nesevențială, nu se specifică data la care au fost prestate serviciile, denumirea serviciilor prestate*";

- În anul 2016, dna X "*figurează ca angajat și la XR, cu normă întreagă, perioadă nedeterminată, în funcția de casier, la X, cu normă întreagă, perioadă nedeterminată, în funcția de casier, și la ISO Design, perioadă nedeterminată, timp parțial, în funcția de contabil-șef*";

Motivat de faptul că activitatea efectiv desfășurată de **P.F.A X, jud. Iași** și pentru care a încasat venituri, nu se identifică cu cea pentru care a obținut autorizarea și pentru care legiuitorul instituie posibilitatea plății impozitului pe

venitul obținut pe baza normelor de venit, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit datorat pentru anul 2016, în sistem real, pe baza prevederilor art. 11 alin.(1), art.69 alin.(1) și alin.(2), art.68 alin.(1) și alin.(2) lit.a), art.123 alin.(1) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind un impozit suplimentar de plată în sumă de **S lei**.

Astfel, pentru perioada verificată, respectiv 25.11.2014-03.11.2016, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă totală de **S lei (S lei + S lei + S lei)** prin impozitarea venitului net anual realizat de contribuabil în sistem real.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că P.F.A X, jud. Iași datorează impozitul pe venit în sumă de S lei, ca urmare a impozitării în sistem real al veniturilor realizate, în condițiile în care aceasta a desfășurat alte activități decât cele pentru care a fost autorizată, activitățile desfășurate neîncadrându-se în cele pentru care impozitarea se face la norma de venit***

**În fapt**, în perioada 25.11.2014-03.11.2016, **P.F.A X, jud. Iași**, a fost autorizată să efectueze următoarele activități:

-pentru perioada 24.11.2014-31.01.2016, "*Activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat*", cod CAEN 8219, potrivit Certificatului de înregistrare fiscală Seria X nr. X, eliberat la data de 26.11.2014;

-pentru perioada 01.02.2016-03.11.2016, "*Activități de consultanță în tehnologia informației*" cod CAEN 6202, potrivit Certificatului de înregistrare fiscală Seria Xnr. X, eliberat la data de 01.02.2016.

**P.F.A X, jud. Iași**, a fost radiată din Registrul Comerțului în data de 03.11.2016, în baza rezoluției nr.X/31.10.2016.

**P.F.A X, jud. Iași**, în perioada 2014-2016, a realizat venituri din activități de prestări servicii facturate către:

- S.C X S.R.L, Iași, CUI RO X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/12.11.2014, obiectul contractului fiind "*activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219*".

- P.F.A X, Iași, CUI RO X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X2/23.07.2015, obiectul contractului fiind "*activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219*".

- S.C XS.R.L, Iași, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/25.01.2016, obiectul contractului fiind "*activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219*".

În anul 2014, **P.F.A X, jud. Iași** a încasat venituri în sumă de S lei de la clientul S.C X S.R.L, Iași, CUI RO X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/ 12.11.2014, din care rezultă că beneficiarul va plăti prestatorului, pentru serviciile prestate, un onorariu de S lei/oră.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 26.11.2014-31.12.2014 , **P.F.A X, jud. Iași**, a emis un număr de 24 facturi, numerotate nesevențial, fără devize de calcul pentru serviciile prestate, și că "*la un onorariu prevăzut în Contractul de servicii nr.X/12.11.2014 de Slei/oră, rezultă un nr. de 1.944 ore în care s-au prestat servicii de <fotocopiere, pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat cod caen 8219>, într-un nr. de 36 zile (26.11.2014-31.12.2014,36 zile \* 24 ore/zi = 864 ore), imposibil de realizat, în aceeași perioadă dna X figurează ca angajat pe perioadă nedeterminată și la X S.R.L, cu timp parțial, în funcția de casier*".

~ În anul 2015, **P.F.A X, jud. Iași** a încasat venituri în sumă totală de S lei, din care suma de S lei de la clientul S.C X S.R.L, jud. Iași, CUI RO X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/ 12.11.2014 și suma de S lei de la clientul P.F.A. X în baza Contractului de prestări servicii nr.X/ 23.07.2015.

Ambele contracte de prestări servicii au ca obiect "*activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219*" și conform contractelor, beneficiarul va plăti prestatorului, pentru serviciile prestate un onorariu de 55 lei/oră.

~ În anul 2016, **P.F.A X, jud. Iași** a încasat venituri în sumă totală de S lei, din care suma de S lei de la clientul P.F.A. X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/ 23.07.2015, și suma de S lei de la clientul S.C XS.R.L, jud. Iași, CUI RO X, în baza Contractului de prestări servicii nr.X/ 25.01.2016.

Ambele contracte de prestări servicii au ca obiect "*activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219*" și conform contractelor, beneficiarul va plăti prestatorului, pentru serviciile prestate, un onorariu de S lei/oră.

Facturile emise în luna ianuarie 2016 fac referire la "*prestări servicii activitate de consultanță în tehnologia informației conform contract*", deși la acea dată nu exista autorizare pentru prestarea unor astfel de servicii, autorizarea pentru efectuarea de astfel de servicii fiind obținută în data de 01.02.2016.

Deși de la data de 01.02.2016 **P.F.A X, jud. Iași** deține Certificatul de înregistrare fiscală Seria X nr.X, pentru codul CAEN 6202- "*Activități de consultanță în tehnologia informației*", și a renunțat la codul CAEN 8219 - "*Activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat*", obiectul contractelor valabile în anul 2016 și în baza cărora au fost emise facturile de prestări servicii, este de "*activități de fotografiere, de*

*pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219", petenta neîntocmind contracte pentru serviciile de "Activități de consultanță în tehnologia informației cod CAEN 6202".*

Facturile emise în anul 2016 cuprind la rubrica denumire produs/servicii "*prestări servicii activitate de consultanță în tehnologia informației conform contract*", iar devizele de calcul anexate facturilor detaliază servicii de secretariat (ex. f.X, f.X, f.X, f.X, f.X, etc.).

Motivat de faptul că activitatea efectiv desfășurată de **P.F.A X, jud. Iași** și pentru care a încasat venituri, nu se identifică cu cea pentru care a obținut autorizarea și pentru care legiuitorul instituie posibilitatea plății impozitului pe venitul obținut pe baza normelor de venit, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit datorat pentru perioada 25.11.2014-03.11.2016, în sumă totală de **S lei (S lei + S lei + Sle)** prin impozitarea venitului net anual realizat de contribuabil în sistem real.

**P.F.A X, jud. Iași** precizează că în mod netemeinic și nelegal organele de inspecție fiscală au reîncadrat veniturile realizate, în perioada 2014-2016, la plata impozitului pe venit în sistem real și nu pe baza normei de venit, motivând că serviciile prestate în perioada 2014-2015, au fost conform codului CAEN 8219, și "*se regăsesc în cuprinsul anexelor la facturile emise, respectiv: sortarea și ordonarea tuturor documentelor aferente colaborării cu salariații și alți colaboratori-documente de personal, contracte, etc, fotocopierea acestora și ordonarea lor, verificarea și listarea emailurilor.*"

Pentru anul 2016, **P.F.A X, jud. Iași**, menționează că și-a schimbat codul CAEN pentru activitatea desfășurată respectiv s-a autorizat pentru cod CAEN 6202- "*Activități de consultanță în tehnologia informației*", "*tocmai pentru a fi conformă cu serviciile efectiv prestate.*"

**În drept**, potrivit art. 46 alin.(2), art. 49 alin.(1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015:

**"ART. 46 Definirea veniturilor din activități independente**

(...)

**(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.**

**ART. 49 Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit**

**(1) În cazul contribuabililor care realizează venituri comerciale definite la art. 46 alin.(2) venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.**

**(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională — CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu**



**modificările ulterioare. Direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București au următoarele obligații:**

**a) stabilirea nivelului normelor de venit;**

**b) publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica**

Speței îi sunt aplicabile și prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2875/2011 privind aprobarea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, activități desfășurate de contribuabilii care realizează venituri comerciale, care preved în Anexa 1-Nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, activități desfășurate de contribuabilii care realizează venituri comerciale, cu modificările și completările, în vigoare până la 04.07.2017, la poziția 36, 46 și 119^1:

Nr. crt	Denumirea activităților independente pentru care impozitul pe venit se poate determina pe baza normelor de venit	Codul și denumirea activităților din <u>Clasificarea</u> activităților din economia națională - CAEN Rev. 2
	2	3
36	Dactilografare și stenografare	- 8211: Activități combinate de secretariat - 8219: Activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat - 8299: Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.
46	Fotografare, fotocopiere și fotoceramică	- 7420: Activități fotografice - 8219: Activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat
119^1	Servicii executate în domeniul informaticii, altele decât cel care generează drepturi de autor sau drepturi conexe drepturilor de autor	-6202:Activități de consultanță în tehnologia informațiilor

Începând cu data de 01.01.2016 sunt aplicabile prevederile art.67 și art.69 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**"ART. 67 Definirea veniturilor din activități independente**

**(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.**

**2) Constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.**

(...)

**ART. 69 Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit**

**(1) În cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, altele decât venituri din profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, definite la art. 67, venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.**

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin hotărâre a Guvernului. Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București au următoarele obligații:

a) stabilirea nivelului normelor de venit;

b) publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica."

Din prevederile legale de mai sus rezultă că pentru activitățile din codul CAEN 8219 "Activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat" și codul CAEN 6202-"Activități de consultanță în tehnologia informațiilor", venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că:

◀Organele de inpecție fiscală precizează în Raportul de inspecție fiscală nr. 135881/29.10.2019 că, obiectul de activitate al **P.F.A X, jud. Iași**, este:

- în perioada 25.11.2014-31.01.2016, "Activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat", cod CAEN 8219, potrivit Certificatului de înregistrare fiscală Seria X nr.X, eliberat la data de 26.11.2014, anexat în copie la dosarul cauzei;

- în perioada 01.02.2016-03.11.2016, "Activități de consultanță în tehnologia informației", cod CAEN 6202, potrivit Certificatului de înregistrare fiscală Seria X nr. X, eliberat la data de 01.02.2016, anexat în copie la dosarul cauzei;

◀**P.F.A X, jud. Iași**, a fost radiată din Registrul Comerțului în data de 03.11.2016, în baza rezoluției nr.X8/31.10.2016.

◀**P.F.A X, jud. Iași** a încheiat în perioada 2014-2016 următoarele contracte de prestări servicii, pe perioadă nedeterminată:

• Contract de servicii nr.X/12.11.2014, încheiat cu S.C X S.R.L, Iași, CUI RO X, reprezentată prin dl X, din care rezultă că obiectul contractului "îl constituie desfășurarea de către Prestatorul de Servicii, a oricăror dintre următoarele activități: -activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și

*alte activități specializate de secretariat cod caen 8219", prețul contractului este "S lei/oră".*

Din Contractul de prestări servicii nr.X/12.11.2014, anexat în copie la dosarul cauzei, se reține că prestatorul de servicii are următoarele obligații (pct IV "Drepturile și obligațiile părților", subpunctul 4.2):

"(...)

*a) să își organizeze propria activitate, să își folosească resursele și bunurile proprii precum și experiența în prestarea serviciilor, în interesul terțului indicat de către Beneficiar;*

*b) Prestatorul de Servicii se obligă și înțelege că pentru executarea în mod corespunzător a serviciilor sale ce fac obiectul prezentului contract trebuie să aibă, permanent, o atitudine amabilă și politicoasă față de clienți și să depună toate diligențele pentru menținerea acestora în portofoliul Beneficiarului;*

*c) De asemenea, îi este interzis Prestatorului de Servicii să divulge numele său și al colegelor sale, precum și de a întreprinde orice acțiune care ar putea conduce la divulgarea datelor personale ale sale sau ale colegelor sale.*

*d) Prestatorului de Servicii îi este cu desăvârșire interzis să comunice datele sale personale sau de pe rețelele de socializare, adrese de mail, numere de telefon, etc., date care ar putea înlesni, în accepțiunea Beneficiarului, contactarea ulterioară de către Prestatorul de Servicii, în afara locației beneficiarului, a clienților pe care acesta îi cunoaște cu ocazia prestării serviciilor de secretariat pentru Beneficiar.(...)"*

• Contract de servicii nr.X/23.07.2015, încheiat cu P.F.A X, Iași, CUI RO X, reprezentată prin dl X, din care rezultă că obiectul contractului "îl constituie desfășurarea de către Prestatorul de Servicii, a oricăror dintre următoarele activități: -activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat cod caen 8219", prețul contractului este "S lei/oră".

Din Contractul de prestări servicii nr.X/23.07.2015, anexat în copie la dosarul cauzei, se reține că prestatorul de servicii are următoarele obligații (pct IV "Drepturile și obligațiile părților", subpunctul 4.2):

"(...)

*a) să își organizeze propria activitate, să își folosească resursele și bunurile proprii precum și experiența în prestarea serviciilor, în interesul terțului indicat de către Beneficiar ;*

*b) Prestatorul de Servicii se obligă și înțelege că pentru executarea în mod corespunzător a serviciilor sale ce fac obiectul prezentului contract trebuie să aibă, permanent, o atitudine amabilă și politicoasă față de clienți și să depună toate diligențele pentru menținerea acestora în portofoliul Beneficiarului;*

*c) De asemenea, îi este interzis Prestatorului de Servicii să divulge numele său și al colegelor sale, precum și de a întreprinde orice acțiune care ar putea conduce la divulgarea datelor personale ale sale sau ale colegelor sale.*

d) *Prestatorului de Servicii îi este cu desăvârșire interzis să comunice datele sale personale sau de pe rețelele de socializare, adrese de mail, numere de telefon, etc., date care ar putea înlesni, în accepțiunea Beneficiarului, contactarea ulterioară de către Prestatorul de Servicii, în afara locației beneficiarului, a clienților pe care acesta îi cunoaște cu ocazia prestării serviciilor de secretariat pentru Beneficiar.(...)"*

• Contract de servicii nr.X/25.01.2016, încheiat cu S.C XS.R.L, Iași, CUI RO X, reprezentată prin dl X, din care rezultă că obiectul contractului *"îl constituie desfășurarea de către Prestatorul de Servicii, a oricăror dintre următoarele activități: -activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat cod caen 8219", prețul contractului este "S lei/oră".*

Din Contractul de prestări servicii nr.X/25.01.2016, anexat în copie la dosarul cauzei, se reține că prestatorul de servicii are următoarele obligații (pct IV *"Drepturile și obligațiile părților"*, subpunctul 4.2):

*"(...)*

a)*să își organizeze propria activitate, să își folosească resursele și bunurile proprii precum și experiența în prestarea serviciilor, în interesul terțului indicat de către Beneficiar ;*

b)*Prestatorul de Servicii se obligă și înțelege că pentru executarea în mod corespunzător a serviciilor sale ce fac obiectul prezentului contract trebuie să aibă, permanent, o atitudine amabilă și politicoasă față de clienți și să depună toate diligențele pentru menținerea acestora în portofoliul Beneficiarului;*

c)*De asemenea, îi este interzis Prestatorului de Servicii să divulge numele său și al colegelor sale, precum și de a întreprinde orice acțiune care ar putea conduce la divulgarea datelor personale ale sale sau ale colegelor sale.*

d) *Prestatorului de Servicii îi este cu desăvârșire interzis să comunice datele sale personale sau de pe rețelele de socializare, adrese de mail, numere de telefon, etc., date care ar putea înlesni, în accepțiunea Beneficiarului, contactarea ulterioară de către Prestatorul de Servicii, în afara locației beneficiarului, a clienților pe care acesta îi cunoaște cu ocazia prestării serviciilor de secretariat pentru Beneficiar.(...)"*

Se reține că cele trei contracte încheiate de **P.F.A X, jud. Iași** cu beneficiarii S.C X S.R.L, Iași, CUI RO X, P.F.A X, Iași, CUI RO X, S.C XS.R.L, Iași, CUI ROX, sunt identice, din care rezultă că *prestatorul are obligația să își organizeze propria activitate, să își folosească resursele și bunurile proprii precum și experiența în prestarea serviciilor, în interesul terțului indicat de către beneficiar, iar la punctul 4 "DREPTURI DE PROPRIETATE ȘI CONFIDENȚIALITATE", din contractele încheiate, se precizează la subpunctele:*

*"- 4.2.3 Pe toată durata de valabilitate a prezentului contract și pentru o perioadă de 5 (cinci) ani de zile după încetarea valabilității acestuia PRESTATORUL DE SERVICII este obligat să păstreze cu rigurozitate,*

confidențialitatea asupra datelor, informațiilor și documentelor de care a luat la cunoștință în executarea prezentului contract.

-4.2.6 Dacă oricare dintre părți este solicitată de către organele judiciare sau administrative competente să dezvăluie Informațiile Confidențiale pe care le are de la cealaltă parte, în virtutea aplicării unei legi sau a altei norme juridice ori hotărâri judecătorești aceasta va înștiința cealaltă parte în termen de 24 de ore de la solicitare, pentru ca aceasta să-și asigure protecția în orice situație, partea solicitată a dezvălui Informații Confidențiale le va dezvălui doar pe acelea sau părți din cele care sunt strict necesare a fi dezvăluite conform legii și va depune toate eforturile pentru a garanta că acestea nu vor depăși cadrul legal unde au fost cunoscute.

4.3.1 Cu excepția cazului în care conducătorul CLIENTUL decide în scris altfel, PRESTATORUL DE SERVICII nu va participa, pentru nici un motiv, pe perioada de valabilitate a prezentei convenții și pe o perioadă de 18 luni de la data rezilierii/încetării prezentei convenții în orice mod, direct au indirect, în orice mod, în calitate de manager, angajat, consultant sau calități similare sau asemănătoare, remunerate sau nu, sau să investească în activități similare sau asemănătoare cu cele ce constituie obiectul prezentului contract, art. 1.1".

◀ În Nota Explicativă din data de 17.09.2019, anexată în copie la dosarul cauzei, la întrebarea pusă de organele de inspecție fiscală "Ce fel de activitate ați desfășurat pe codul fiscal X", dna X, în calitate de administrator al **P.F.A X, jud. Iași**, declară că "De la înființare PFA-ului până în februarie 2016 servicii de secretariat, iar din februarie 2016 servicii de consultanță și tehnologia informației. Serviciile de secretariat au constat în sortarea și ordonarea tuturor documentelor aferente colaborării cu salariații și alți colaboratori- documente de personal, contracte, etc.- fotocopierea acestora și ordonarea lor. De asemenea verificarea și listarea emailurilor. Din februarie 2016 pe codul CAEN consultanță în tehnologia informației-serviciile au constat în verificarea conturilor online ale modelelor, verificarea câștigurilor, menținerea legăturilor cu membrii, completare profile pe site-uri, verificarea și obținerea de clasamente și topuri de modele în funcție de cerințe. De asemenea participarea la ședințe și întâlniri cu administratorii site-urilor și expunerea problemelor întâmpinate, găsirea de soluții pentru o mai bună evoluție atât a modelelor implicate cât și a societăților ce dețineau studiouri."

◀ În perioada 26.11.2014-31.12.2014, din facturile anexate în copie la dosarul cauzei, filele 1-14 din dosarul nr.2, rezultă că **P.F.A X, jud. Iași** a emis facturi către beneficiarul S.C X S.R.L, Iași, CUI RO X, facturi ce au înscrise la rubrica "Denumire produse/servicii", "PRESTĂRI SERV SECRETARIAT CF CONTRACT", și la rubrica cantitate este înscris "1,000".

Organul de soluționare competent constată că numărul înscris pe facturile emise către beneficiarul S.C X S.R.L, Iași, CUI RO X, este nesevențial (de ex. facturile au nr.X,X,X,X,X,XX, etc).

Totodată se constată că din cele 24 facturi emise către S.C X S.R.L, Iași, CUI RO X, în anul 2014, un număr de 20 de facturi au valoarea fixă de Sle,

toate cele 24 facturi nefiind însoțite de anexe/devize din care să rezulte cu exactitate activitatea prestată.

◀ În perioada ianuarie-decembrie 2015, din facturile anexate în copie la dosarul cauzei, filele 16-35 din dosarul nr.2, rezultă că **P.F.A X, jud. Iași** a emis 28 de facturi în valoare totală de S lei, din care:

- 19 facturi către beneficiarul S.C X S.R.L, Iași, CUI RO X, (facturile nr. X-X), facturi ce au înscrise la rubrica "*Denumire produse/servicii*", "*PRESTĂRI SERV SECRETARIAT CF CONTRACT*" și la rubrica cantitate este înscris "*1,000*", nefiind însoțite de anexe/devize din care să rezulte cu exactitate activitatea prestată;

- 9 facturi către beneficiarul X PFA, jud. Iași, CIF ROX, (facturile nr. X-X), facturi ce sunt însoțite de "*DEVIZ CALCUL Servicii de secretariat*", devize ce nu sunt semnate și aprobate de către beneficiar.

◀ În perioada 01.01.2016 -07.10.2016, din facturile anexate în copie la dosarul cauzei, filele 37-94 din dosarul nr.2 rezultă că **P.F.A X, jud. Iași** a emis 50 de facturi în valoare totală de S lei din care:

- 45 facturi sunt emise către beneficiarul xPFA, jud. Iași, CIF ROX, facturi ce au înscrise la rubrica "*Denumire produse/servicii*", "*PRESTĂRI SERV ACTIV DE CONSULTANȚĂ ÎN TEHN INFORMAȚIEI CF CONTRACT*" și la rubrica cantitate este înscris "*1,000*".

Din totalul de 45 facturi emise către beneficiarul xPFA, jud. Iași, CIF ROX, în perioada 14.01.2016-07.10.2016, organul de soluționare competent constată că acestea nu sunt numerotate secvențial, respectiv au fost emise facturi cu nr. X și X, cu valoare fixă de S lei, facturi ce nu sunt însoțite de anexe/devize din care să rezulte cu exactitate activitatea prestată.

Totodată au fost emise și facturile cu nr.X ,X,X facturi ce sunt însoțite de "*DEVIZ CALCUL Servicii de secretariat*", devize ce nu sunt semnate și aprobate de către beneficiar.

Se reține că facturile emise în anul 2016 au înscrise la rubrica "*Denumire produse/servicii*", "*PRESTĂRI SERV ACTIV DE CONSULTANȚĂ ÎN TEHN INFORMAȚIEI CF CONTRACT*", dar devizele prezentate ce însoțesc doar o mică parte din facturi (facturile cu nr.X,X,X) sunt întocmite pentru servicii de secretariat.

-5 (cinci) facturi (f.X, f.X, f.X, f.X, f.X) sunt emise către beneficiarul S.C XS.R.L., jud. Iași, CUI RO X, facturi ce nu sunt însoțite de anexe/devize din care să rezulte cu exactitate activitatea prestată.

Totodată, se reține că, în luna ianuarie 2016 facturile emise fac referire la "*prestări servicii activitate de consultanță în tehnologia informației conform contract*", deși la acea dată nu exista autorizare pentru prestarea unor astfel de servicii, autorizarea pentru efectuarea de astfel de servicii fiind obținută în data de 01.02.2016.

Deși de la data de 01.02.2016 **P.F.A X, jud. Iași** deține Certificatul de înregistrare fiscală Seria X nr.X, pentru codul CAEN 6202- "*Activități de consultanță în tehnologia informației*", și a renunțat la codul CAEN 8219 -

"Activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat", obiectul contractelor valabile în anul 2016 și în baza cărora au fost emise facturile de prestări servicii, este de "activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219", contribuabila ne reprezentând contracte pentru serviciile de "Activități de consultanță în tehnologia informației cod CAEN 6202").

Se reține că:

◀Codul de clasificare 8219 -"Activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat" include o gamă variată de activități de copiere, pregătire a documentelor și activități specializate de secretariat.

Aceasta clasă include:

- pregătirea documentelor,
- editarea și corectarea documentelor,
- dactilografierea și procesarea de texte,
- servicii suport de secretariat,
- transcrierea documentelor, și alte servicii de secretariat,
- scrierea scrisorilor sau CV-urilor,
- asigurarea închirierii căsutelelor poștale și alte servicii poștale și de corespondență cum ar fi presortarea, scrierea adreselor, etc. (cu excepția publicității directe prin poștă),
- fotocopiarea,
- multiplicarea,
- heliografierea,
- alte servicii de copiere a documentelor (fără asigurarea serviciilor de tipărire, cum ar fi tipărirea offset, tipărirea rapidă, tipărirea digitală, servicii de pre-tipărire.

Această clasă exclude:

- tipărirea de documente (tipărirea offset, tipărirea rapidă etc.)- cod CAEN 1812
- servicii de pre-tipărire- cod CAEN 1813
- publicitate directă prin poștă- cod CAEN 7311
- servicii specializate de stenodactilografiere, ca înregistrarea lucrărilor tribunalelor - cod CAEN 8299
- servicii de stenografie publică - cod CAEN 8299.

◀Codul de clasificare 6202-"Activități de consultanță în tehnologia informațiilor" include planificarea și proiectarea sistemelor de calculatoare ce integrează hardware, software și tehnologii de comunicații, iar serviciile de consultanță pot include și activitatea de pregătire a utilizatorilor.

În ceea ce privește modul de întocmire al facturilor, speței îi sunt aplicabile, până la data de 31.12.2015 prevederile art.155 alin.(19) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**"Art.155-19) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

**a) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic;**

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;

**h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125<sup>1</sup> alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;**

(...),"

iar începând cu data de 01.01.2016, cele ale art.319 alin.(20) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

" **Art.319**

**(20) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

**a) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic;**

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316, ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare



fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 316 ale reprezentantului fiscal;

**h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 266 alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi; (...)**".

Așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală nr. X și din documentele anexate la dosarul cauzei, facturile emise de **P.F.A X, jud. Iași**, în perioada 26.11.2014-07.10.2016, către S.C X S.R.L, Iași, CUI RO X, P.F.A X, Iași, CUI RO X, și S.C XS.R.L., Iași, CUI RO X, sunt nesecvențiale, din facturi nu rezultă data/perioada în care au fost efectuate serviciile, nu conțin date privind serviciile efectuate ( devize de lucru).

Devizele de calcul pentru serviciile de secretariat anexate la unele facturi sunt identice, întocmite la general (ex. Deviz la f. X- *pregătire documentelor-15 ore, editarea și corectarea documentelor-15 ore, dactilografiera și procesarea de texte-15 ore, servicii suport de secretariat -15 ore, etc*), fără a se preciza perioada în care au fost efectuate aceste lucrări și prezentarea de documente în susținerea efectuării acestor lucrări, devizele neconținând semnătura și aprobarea beneficiarului de servicii.

Se reține că în Nota explicativă din data de 17.09.2019, dna X, "*de profesie economist/expert contabil*", detaliază serviciile de secretariat pe care le-a prestat și anume "*sortarea și ordonarea tuturor documentelor aferente colaborării cu salariații și alți colaboratori-documente de personal, contracte, etc, fotocopierea acestora și ordonarea lor, verificarea și listarea emailurilor*", activități ce țin de domeniul resurselor umane, și care nu se regăsesc în Nomenclatorul activităților independente prevăzut de art.49 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În speță sunt aplicabile și prevederile art.14 alin.(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**"Art.14**

**(4) Pentru desfășurarea unei alte activități economice decât cele înregistrate în registrul comerțului și pentru care s-a obținut autorizarea funcționării este necesară obținerea înregistrării/autorizării, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență."**

coroborat cu prevederile art 49 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la 31.12.2015, text preluat integral de art. 69 alin.(7) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, care precizează:

**"Art.49**

**(6) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate desemnată conform alin. (2) și o altă activitate independentă, venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 48."**

Având în vedere marea diversitate a serviciilor, legea fiscală inclusiv normele metodologice nu fixează o listă exhaustivă de mijloace de probă admisibile pentru a dovedi că serviciile au fost prestate și sunt necesare.

Proba (dovada) prestării efective a serviciilor, depinde de natura serviciului prestat, de specificul activității, motiv pentru care nu a fost prevăzut un anumit tip de document justificativ, lăsându-se la latitudinea/ aprecierea contribuabilului (prestatorului) să stabilească ce documente se impun a fi întocmite. Totuși, indiferent de probele (dovezile) aduse de contribuabil, acestea trebuie să prezinte un anumit grad de exactitate și de detaliu pentru a putea permite o identificare a acestora în corelație cu serviciul prestat și cu specificul activității desfășurate și autorizate.

Ca o concluzie a celor arătate mai sus, reținem faptul că petenta, prin documentele prezentate organelor de inspecție fiscală, nu a putut să justifice modul concret în care au fost prestate serviciile și astfel, realitatea prestării acestora.

Menționăm că la dosarul contestației societatea contestatoare nu a prezentat documente care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și să demonstreze contrariul.

Astfel, ținând cont de principiul de drept "*actori incumbit probatio*", cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească, el fiind cel care solicită recunoașterea unui drept, se reține că simpla susținere a contestatoarei, în lipsa unor dovezi și documente prezentate, nu este de natură să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

Având în vedere cele mai sus menționate, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale incidente în cauză, precum și faptul că petenta nu aduce argumente de fapt și de drept sau documente justificative care să combată constatările organelor de inspecție fiscală, în mod corect și legal organele de inspecție fiscală au stabilit că pretările de servicii facturate de petentă nu corespund celor pentru care s-a obținut autorizarea, respectiv "*activități de fotografiere, de pregătire a documentelor și alte activități specifice de secretariat cod CAEN 8219*" și "*activități de consultanță în tehnologia informației cod CAEN 6202*" și că venitul net anual realizat de petentă nu se determină pe baza normelor de venit, ci în sistem real pe baza datelor din contabilitate, astfel că în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

**„(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. 3741/2015, astfel:

„**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; [...]**”

*se va respinge ca neîntemeiată* contestația formulată de **P.F.A X, jud. Iași**, pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 271 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:**

***Respingerea ca neîntemeiată*** a contestației formulată de **P.F.A X, jud. Iași**, CNP X împotriva Deciziei de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma de totală de **S lei** reprezentând impozit pe venit.

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