



## Serviciul Soluționare Contestații 2

### DECIZIE nr. 1989 / 27.12.2021 privind soluționarea contestației formulate de

.....,  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR ...../12.06.2019  
și reînregistrată sub nr. TMR\_DGR ...../05.10.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către A.J.F.P. Hunedoara-Inspecție Fiscală cu adresa nr. HDG\_AIF ...../29.09.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR ...../05.10.2021, asupra faptului că motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de ....., domiciliul în ....., având CNP: ....., a încetat, având în vedere **Ordonanța de clasare din 09.06.2021** pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara, în dosarul nr. ..../P/2019, rămasă definitivă prin **Sentința penală nr...../CP/2021** în dosar nr. ..../97/2021 pronunțată de Tribunalul Hunedoara.

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei de impunere nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019** privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emisă de către organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019, pentru suma de ..... lei, reprezentând:

- impozit pe venit: ..... lei;
- CASS individuală: ..... lei;
- CAS individuală: ..... lei,

fiind înregistrată la A.J.F.P Hunedoara sub nr. HDG\_REG ...../05.06.2019, la A.J.F.P Hunedoara - Inspecție fiscală sub nr. HDG\_AIF ...../05.06.2019 și la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR ...../12.06.2019.

Având în vedere că urmare verificărilor efectuate au fost constatate fapte care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, în speță ridicându-se problema realității operațiunilor desfășurate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, **Sesizarea penală nr. HDG\_AIF ...../05.06.2019.**

Prin **Decizia nr. ..../21.10.2019** emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, în temeiul prevederilor art.277 alin.(1) lit.a) și art. 279 alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a dispus: "**Suspendarea soluționării contestației** formulate împotriva **Deciziei de impunere nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019** privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul

**inspecției fiscale la persoane juridice** emisă de A.J.F.P Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, pentru suma totală de ..... lei reprezentând:

- impozit pe venit: ..... lei;
- CASS individuală: ..... lei;
- CAS individuală: ..... lei,

până la soluționarea definitivă a dosarului penal nr. ..../P/2019 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care petentul sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative precizate în motivarea prezentei decizii."

Sesizarea penală nr. HDG\_AIF ...../05.06.2019 formulată împotriva domnului ..... a format obiectul Dosarului penal nr. ..../P/2019 aflat pe rolul Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara.

Prin **Ordonanța de clasare din data de 11.11.2020** Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara a dispus:

"(...)

**2. Clasarea cauzei** privind pe numitul ....., cu referire la care s-a dispus începerea urmăririi penale „pentru comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prev. de art.9 al.l lit.b din Legea 241/2005."

Împotriva Ordonanței din data de 11.11.2020, DGRFP Timișoara-AJFP Hunedoara a formulat plângere, prin care Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara a dispus:

*"Respingerea, ca nefondată, a plângerii formulate de Statul Român, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, reprezentat de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara împotriva ordonanței de clasare din data de 11.11.2020 dată în dosarul nr. ..../P/2019 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara.*

(...)

*Cu drept de plângere în termen de 20 de zile de la comunicare la judecătorul de cameră preliminară din cadrul Tribunalului Hunedoara."*

DGRFP Timișoara a formulat plângere la judecătorul de cameră preliminară, care a format obiectul **Dosarului nr. .../97/2021** al Tribunalului Hunedoara-Secția Penală, urmare căreia a fost pronunțată **Încheierea penală nr. .../CP/2021 din data de 17.03.2021**, prin care *"în baza art. 341 alin. 6 lit. b) din Codul de procedură penală, s-a admis plângerea formulată de petentul Statul Român prin Agenția Națională de Administrare Fiscală reprezentat de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu sediul în Deva, B-dul. 1 Decembrie 1918 nr. 30, împotriva ordonanței de clasare din data de 11.11.2020, emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara în dosarul nr. ..../P/2019 și menținută prin ordonanța nr. ..../II/2/2020 a prim-procurorului Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara.*

*Dispune trimiterea cauzei la procuror, pentru completarea urmăririi penale cu privire la săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. 1 lit. a din Legea 241/2005 .*

*În temeiul art. 275 alin. 3 C.p.p cheltuielile judiciare rămân în sarcina statului.*

*Definitivă.*

*Pronunțată în cameră de consiliu, azi 17.03. 2021."*

Urmare a trimiterii cauzei la procuror, DGRFP Timișoara a formulat plângere, aceasta făcând obiectul dosarului nr. ..../P/2019 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara fiind emisă **Ordonanța de clasare din data de 09.06.2021**, prin care s-a dispus:

*"Infirmarea ordonanței organului de cercetare penală prin care s-a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale față de .....*

*Clasarea cauzei privind pe fapta imputabilă numitului ....., cu referire la care s-a dispus începerea urmăririi penale pentru comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prev. de art.9 al.1 lit.a din Legea 241/2005.*

(...)

*Conform art. 339 alin.(4) C.proc.pen., împotriva soluției persoana vătămată și persoanele interesate pot formula plângere la Prim-procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, în termen de 20 de zile de la comunicarea prezentei."*

Împotriva **Ordonanței de clasare din data de 09.06.2021** dispusă în dosarul nr. ..../P/2019 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, DGRFP Timișoara prin AJFP Hunedoara a formulat plângere, aceasta fiind respinsă prin **Ordonanța din 09.07.2021 nr. ..../II/2/2021**.

Împotriva Ordonanței nr. ..../II/2/2021 a fost exercitată calea de atac a plângerii care a format obiectul **Dosarului nr. ..../97/2021** pe rol la Tribunalul Hunedoara și în care Judecătorul de cameră preliminară a pronunțat **Sentința penală nr. ..../CP/2021 din 09.09.2021**, prin care s-a dispus **respingerea plângerii** formulată de DGRFP Timișoara prin AJFP Hunedoara, această soluție fiind definitivă.

Inspekția Fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara cu adresa nr. HDG\_AIF ..../29.09.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR ..../05.10.2021, a comunicat faptul că având în vedere **Ordonanța de clasare din 09.06.2021** pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara, în dosarul nr. ..../P/2019, rămasă definitivă prin **Sentința penală nr...../CP/2021** în dosar nr. ..../97/2021 din 09.09.2021 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, a încetat **motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației** depusa de domnul .... împotriva Deciziei de impunere nr. HDG\_AIF .... / 23.04.2019 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspekțiilor fiscale la persoane fizice.

În condițiile în care, motivul care a determinat suspendarea a încetat definitiv la data prezentei, conform adresei Inspekției Fiscale al AJFP Hunedoara, D.G.R.F.P. Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației se va investi cu reluarea procedurii de soluționare a acesteia, în condițiile legii, pentru suma totală de .... lei.

În consecință, conform prevederilor art. 277 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, prin organele specializate în soluționarea contestației, raportat la normele legale fiscale, în condițiile legii, **se va investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de domnul .....**, împotriva Deciziei de impunere nr. HDG\_AIF ..../23.04.2019 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspekției fiscale la persoane juridice emisă de A.J.F.P Hunedoara - Activitatea de inspekție fiscală, pentru suma totală de .... lei reprezentând:

- impozit pe venit: .... lei;

- CASS individuală: ..... lei;
- CAS individuală: ..... lei.

**În ceea ce privește îndeplinirea condițiilor de procedură** prevăzute la art. 269 și art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, acestea au fost respectate fiind analizate în Decizia nr. ..../21.10.2019 emisă de către D.G.R.F.P. Timișoara, astfel:

Contestația a fost semnată de petent, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere HDG\_AIF ..../23.04.2019, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P. Hunedoara, respectiv data de 06.05.2019, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă în fotocopie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

#### **I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. HDG\_AIF ..../23.04.2019, petentul ..... susține următoarele:**

Ulterior prezentării pe scurt a constatărilor organelor de inspecție fiscală, petentul arată că tot eșafodajul juridic pe care se sprijină obligarea sa la plata sumelor indicate în actele de control pleacă de la o premisă total greșită, și anume aceea că a realizat venituri din activități independente. Petentul afirmă că nu a realizat venituri din activități remunerate ci, a primit donații.

Potentul precizează că activitatea sa constă în mentenanța a unui joc respectiv dezvoltarea platformei de joc, joc ce nu-i aparține și nu a fost creat de el, petentul doar preluându-l, fără vreun cost de pe platforma ..... USA, și îmbunătățindu-l prin activități de mentenanță informatică.

Potentul, în calitate de utilizator persoană fizică, respectiv simplu jucător, a preluat jocul de pe platforma ..... USA, l-a descărcat pe pagina proprie un joc de rețea pe care l-a îmbunătățit, și care a fost și este accesat și în acest moment de mii de jucători.

În opinia petentului, dezvoltarea jocului de către petent s-a făcut pe o platformă existentă, fără a fi necesară vreoaică formă de organizare de tip II, PFA sau SRL.

Preluarea jocului s-a făcut în anul 2014 când, ca utilizator free, a început să-l îmbunătățească și să-l dezvolte prin modificări aduse nucleului jocului, schimbare interfața, extensii joc. Jocul a fost în așa fel creat ca să ofere jucătorilor posibilitatea de a-l juca în rețea și de a-l îmbunătăți pentru performanțele pe care le pot obține.

Aceste jocuri GRATUITE puse la dispoziție pe site-uri legale, ajung să fie utilizate de jucători de pe toate continentele, care le descarcă și rulează pe unități informatice proprii nefiind în nici un fel restricționați de plăți sau sub orice altă formă. Jocul pentru orice utilizator a fost, este și va fi GRATUIT.

Ca modalitate de a avansa în structura jocului se prevede, pe lângă modalitatea clasică de a juca efectiv jocul în toate etapele sale, și posibilitatea jucătorului interesat de a face DONAȚII în sume modice în contul cărora jucătorii/utilizatorii prin intermediul dezvoltatorului primesc "chei" de acces pentru fazele superioare ale jocului.

Această formă de donație care este clar reprezentată, în opinia petentului, pe interfața jocului se face, dacă se dorește de utilizatorul platformei de joc, către ..... USA - societate non profit înregistrată în USA, societate care redirectionează sub formă de donație sume către utilizatori pentru dezvoltare și mentenanță joc.

În opinia petentului este evident ca nu a realizat venituri din activitati impozabile ce se pot circumscrie art 296<sup>22</sup> alin 2 din Legea nr. 571/2003, ale art. 170 alin. 1 din Legea nr. 227/2015.

Nerealizand venituri din activitati din străinătate, aferente anilor 2014-2017 nu avea de ce sa depună declarația 201, care conform instrucțiunilor privind completarea formularului 201 *"declarația se formulează și se depune de persoanele fizice rezidente romane cu domiciliu în Romania .... care realizează venituri din activitati de producție, comerț, prestări servicii, venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, cedarea folosinței bunurilor, venituri din activitati agricole, piscicultuta, silvicultura, sub forma de dividende dobânzi, premii jocuri de noroc câștiguri din transferai titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu titluri de valoare, transfer aur financiar, alte venituri din investiții venituri din pensii remuneratii/indemnizatii ale membrilor CA alte venituri similare precum și venituri supuse impunerii potrivit titlu IV din L 227/2015 cu modificări"*.

Articolul 62 din Codul fiscal aflat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2018 prevede următoarele categorii de venituri neimpozabile: *"sumele sau bunurile, inclusiv titluri de valoare și aur financiar, primite cu titlu de moștenire ori donație; p) sumele sau bunurile, inclusiv titluri de valoare și aur financiar, primite cu titlu de moștenire ori donate. Pentru proprietățile imobiliare, în cazul moștenirilor și donațiilor se aplica reglementările prevăzute la art. 111 alin. (2) și (3);"*, petentul considerând că documentele prezentate cu ocazia controlului, a notei explicative, punctul de vedere al contribuabilului referitor la rezultatul inspecției fiscale date de petent la data de 19.04.2019, confirmă faptul ca "veniturile" sale provin exclusiv din donații făcute de membrii comunității de jocuri.

Declarația oficială emisă de ..... USA prezentată de petent, confirmă în opinia sa, faptul că toate sumele redirectionate de către aceasta societate către petent provin din donațiile liber consfințite ale jucătorilor.

De asemenea, petentul solicită suspendarea efectelor actelor contestate pana la soluționarea contestației.

**II. Prin Decizia de impunere nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice încheiată la ....., emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019, organele de inspecție fiscală au constatat:**

→ În ceea ce privește Contribuția individuală la fondul asigurărilor sociale de sănătate (CASS)

Pentru perioada verificată 01.01.2014-31.12.2017, în conformitate cu prevederile art. 296<sup>22</sup>, alin (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 170 alin. 1) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit că dl. .... datorează contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate la bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, după cum urmează:

Pentru anul fiscal 2014:

Venit net suplimentar stabilit în urma inspecției fiscale: ..... lei

Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar: ..... lei;

Pentru anul fiscal 2015:

Venit net suplimentar stabilit în urma inspecției fiscale: ..... lei

Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar: ..... lei;

Pentru anul fiscal 2016:

Venit net suplimentar stabilit în urma inspecției fiscale: ..... lei

Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar: ..... lei;

Pentru anul fiscal 2017:

Venit net suplimentar stabilit în urma inspecției fiscale: ..... lei

Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar: ..... lei.

**Consecința fiscală** constă în stabilirea unei contribuții individuale de asigurări sociale de sănătate suplimentară (CASS), pentru perioada 2014-2017, în sumă de ..... lei.

→ În ceea ce privește **Contribuția individuală la fondul asigurărilor sociale (CAS)**

Pentru perioada verificată 01.01.2014-31.12.2017, în conformitate cu prevederile art. 296<sup>21</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 148 - 150 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit că dl. .... datorează:

- pentru anul 2014: ..... lei;
- pentru anul 2015: ..... lei;
- pentru anul 2016: ..... lei;
- pentru anul 2017: ..... lei.

**Consecința fiscală** constă în stabilirea unei contribuții individuale de asigurări sociale suplimentară (CAS), pentru perioada 2014-2017, în sumă de..... lei.

→ În ceea ce privește **Impozitul pe venit**

În perioada 01.01.2014 - 31.12.2017, petentul a realizat venituri din străinătate din activitatea de editare a altor produse software, venituri nedeclarate, pentru care avea obligația depunerii declarației cod D201, care se depune de către persoanele fizice rezidente române cu domiciliul în România care realizează venituri din străinătate, supuse impozitării în România, la organul fiscal de domiciliu.

Urmare verificării extraselor de cont s-a constatat că dl. .... a încasat prin ..... INC venituri în USD, pentru care a plătit un comision de încasare externă în USD, precum și prin ..... S.A.R.L. venituri în EUR pentru care nu s-a plătit comision de încasare externă.

Astfel, în temeiul prevederilor art. 39 lit. a), art. 40 alin. (1) lit. a) și art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precum și art. 58 lit. a), art. 59 alin. (1) lit. a) și art. 130 alin. (1)-(4) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea venitului anual impozabil, respectiv a impozitului pe venit pentru anii 2014 - 2017, în sumă totală de ..... lei astfel:

- pentru anul 2014 - ..... lei;
- pentru anul 2015 - ..... lei;
- pentru anul 2016 - ..... lei;
- pentru anul 2017 - ..... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că Activitatea de Inspecție Fiscală Hunedoara a întocmit și transmis Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara **Sesizarea penală nr. HDG\_AIF ...../05.06.2019** având ca obiect starea de fapt consemnată în Procesul verbal nr. HDG\_AIF 79/23.04.2019, respectiv RIF nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019, urmare căreia s-a întocmit **Decizia de impunere nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019** emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Hunedoara.

Conform stării de fapt consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara, a stabilită ca, în perioada 2014 - 2018 dl. .... a desfășurat activități generatoare de venituri și a realizat venituri impozabile care nu au fost declarate organelor fiscale competente, în vederea impozitării, cauzând un posibil prejudiciu bugetului de stat în sumă de ..... lei,

sub aspectul încălcării prevederilor art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, autoritatea fiscală constituindu-se parte civilă pentru întreaga sumă de ..... lei stabilită în sarcina petentului în Decizia de impunere constatată.

Acest aspect al stării de fapt a determinat în virtutea principiului general de drept *penalul ține în loc civilul*, suspendarea soluționării cauzei conform Deciziei nr. ..../21.10.2019 emisă de către DGRFP Timișoara, pentru suma de totală de ..... lei.

Inspekția Fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara cu adresa nr. HDG\_AIF ...../29.09.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR ...../05.10.2021, a comunicat faptul că motivul care a determinat suspendarea, a încetat, în considerarea **Ordonanței de clasare din 09.06.2021** pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara în dosarul nr. ..../P/2019, **rămasă definitivă prin Sentința penală nr...../CP/2021** în dosar nr. ..../97/2021 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, a transmis Referatul cu propuneri de soluționare a contestației în vederea reluării soluționării pe fond a contestației, în conformitate cu dispozițiile art. 277 alin. 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel că DGRFP Timișoara, ca organ competent conform art. 272 din Codul de procedură fiscală, va proceda la analizarea dosarului contestației în scopul soluționării acesteia pe fond, în condițiile legii.

**III. Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către organele fiscale, se rețin următoarele:**

*Cauza supusă soluționării este dacă petentul ..... datorează suma totală de ..... lei reprezentând: impozit pe venit în sumă de ..... lei, CASS individuală în sumă de ..... lei și CAS individuală în sumă..... lei, contestate, aferentă veniturilor din străinătate din activitatea de editare a altor produse software, venituri nedeclarate, iar argumentele prezentate de petent sunt rasturnate de administrarea mijloacelor de proba în etapa procesual penală, urmare carora a rezultat cu puterea evidentei, conform **Sentinței penale nr...../CP/2021** din 09 septembrie 2021 în dosar nr. ..../97/2021 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, definitivă că, sub aspect civil, **aceasta nu are valenta unui dar manual - ca varietate a donatiei-, ci, mai degraba, ca un venit realizat din activitati independente plata pentru acces la acel joc, organul fiscal avand dreptate sa nu considere aceste sume ca fiind donatii.***

**În fapt**, în perioada 2014 - 2017 petentul ..... a realizat venituri din străinătate din activitatea de editare a altor produse software, venituri nedeclarate, pentru care avea obligația depunerii declarației cod D201, declarație care se depune de către persoanele fizice rezidente române cu domiciliul în România care realizează venituri din străinătate, supuse impozitării în România, la organul fiscal de domiciliu.

Astfel, în urma verificării și analizării listelor cu tranzacțiile efectuate în conturile de USD și EUR deschise la Banca ..... SA pe numele petentului ..... s-a constatat că acesta a încasat în perioada 2014 - 2017, prin ..... INC, venituri în sumă de ..... USD (..... lei la cursul mediu USD/RON), pentru care a plătit un comision de încasare externă de 79 USD, precum și prin ..... S.A.R.L., venituri în sumă de ..... EUR (..... lei la cursul mediu EUR/RON) pentru care nu s-a plătit comision de încasare externă.

Prin urmare, organele de inspekție fiscală au stabilit că:

- petentul ..... a desfășurat activități economice fără a fi autorizat și înregistrat la autoritățile publice competente (ORC, organe fiscale, etc.).

- a realizat venituri din străinătate, respectiv: venituri aferente atât serviciilor de întreținere și actualizări ale site-urilor de jocuri cât și cota parte a drepturilor de proprietate asupra site-urilor respective, încadrându-se în categoria persoanelor fizice rezidente cu domiciliul în România care sunt cuprinse în sfera de impozitare a impozitului pe venit în conformitate cu prevederile art. 39 lit. a), art. 40 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 58 lit. a), art. 59 alin. (1) lit. a) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- nu și-a îndeplinit obligațiile legale de declarare a veniturilor impozabile obținute din străinătate încălcând prevederile art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și art. 130 alin. (1)-(4) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, petentul ..... a desfășurat activități generatoare de venituri și a realizat venituri impozabile care nu au fost declarate organelor fiscale competente, în vederea impozitării.

Drept urmare, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea venitului anual impozabil, respectiv a impozitului pe venit pentru anii 2014 - 2017, în sumă totală de ..... lei astfel:

- pentru anul 2014 - ..... lei;
- pentru anul 2015 - ..... lei;
- pentru anul 2016 - ..... lei;
- pentru anul 2017 - ..... lei.

De asemenea, pentru veniturile obținute de petent în perioada 2014-2017, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentului:

- CASS în sumă totală de ..... lei, și
- CAS în sumă totală de..... lei.

În drept, în materia impozitului pe venit, pentru perioada 2014-2015, sunt aplicabile prevederile art. 39 lit. a), art. 40 alin. (1) lit. a) și art. 90 alin. (1) - (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

*"Art.7 (1) În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:*

*1. activitate - orice activitate desfășurată de către o persoană în scopul obținerii de venit; (...)*

*4. activitate independentă - orice activitate desfășurată cu regularitate de către o persoană fizică, alta decât o activitate dependentă; (...)"*

*"ART. 39 Contribuabili*

*Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:*

*a) persoanele fizice rezidente;"*

*"ART. 40 Sfera de cuprindere a impozitului*

*(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:*

*a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;"*

*"ART. 90 Venituri obținute din străinătate*

*(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și cele care îndeplinesc condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) datorează impozit pentru veniturile obținute din străinătate.*

*(2) Veniturile realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia.*



(2<sup>1</sup>) Pentru veniturile obținute din străinătate de natura celor obținute din România și neimpozabile în conformitate cu prevederile prezentului titlu se aplică același tratament fiscal ca și pentru cele obținute din România.

(3) Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligația să le declare, potrivit declarației specifice, până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a venitului."

Începând cu 01.01.2016 sunt aplicabile prevederile art. 58 lit. a), art. 59 alin. (1) lit. a) și art. 130 alin. (1) - (4) din **Legea 227/2015 privind Codul Fiscal** cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"ART. 58 - Contribuabili

Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili :

a) persoanele fizice rezidente;"

"ART. 59 - Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit , se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;"

"ART. 130 - Venituri obținute din străinătate

(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 59 alin. (1) lit. a) și cele care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 59 alin. (2) datorează impozit pentru veniturile obținute din străinătate. Norme metodologice

(2) Veniturile realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia.

(3) Pentru veniturile obținute din străinătate de natura celor obținute din România și neimpozabile în conformitate cu prevederile prezentului titlu se aplică același tratament fiscal ca și pentru cele obținute din România.

(4) Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligația să le declare, potrivit declarației specifice, până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a venitului."

Totodata, persoanele fizice care obțin venituri din activități independente datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată Fondului național unic de asigurări de sănătate (CASS) și contribuția de asigurări sociale către bugetul asigurărilor sociale de stat (CAS), potrivit următoarelor prevederi legale:

În drept, în materia contribuțiilor individuale la fondul asigurărilor sociale de sănătate (CASS), pentru perioada 2014-2015 sunt aplicabile prevederile art. 296<sup>22</sup> alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 296<sup>22</sup> Baza de calcul

(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția."

*"ART. 296<sup>^</sup>26 Cotele de contribuție*

*(1) Cotele de contribuție pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>^</sup>21 sunt cele prevăzute la art. 296<sup>^</sup>18 alin. (3), respectiv:*

*b) cota individuală, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate."*

Începând cu **01.01.2016** sunt aplicabile prevederile art. 170 alin. 1) din **Legea 227/2015 privind Codul Fiscal** cu modificările și completările ulterioare:

*"ART. 170 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit*

*(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independent, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit."*

*"ART. 156 - Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate*

*Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:*

*a) 5,5% pentru contribuția individuală;"*

În drept, în materia contribuțiilor individuale la fondul asigurărilor sociale (CAS) pentru perioada **2014-2015** sunt aplicabile prevederile art. 296<sup>^</sup>21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

*"ART. 296<sup>^</sup>21 Contribuabili*

*(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:*

*a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;*

*b) membrii întreprinderii familiale;*

*c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;*

*d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;*

*e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;*

*f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);*

*g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin. (1);*

*h) persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 71 alin. (2) și (5);*

*i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.*

*(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod."*

Începând cu **01.01.2016** sunt aplicabile prevederile art. 148 - 150 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 148 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, o reprezintă echivalentul a 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate.

(2) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă valoarea anuală a normei de venit raportată la numărul de luni în care se desfășoară activitatea și nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig. Norme metodologice

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale se recalculează în anul următor celui de realizare a venitului, în baza declarației privind venitul realizat, și se stabilește ca diferență între venitul brut realizat și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

(4) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2) se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii dacă îndeplinesc următoarele condiții, după caz:

a) venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din venitul brut a cheltuielilor efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;

b) venitul lunar estimat a se realiza potrivit art. 120 alin. (1) depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real și își încep activitatea în cursul anului fiscal sau în cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea în sistem real;

c) valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

(5) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2), obligate să se asigure în sistemul public de pensii, depun anual la organul fiscal competent, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilesc plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, declarația privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (4).

(6) În cazul contribuabililor prevăzuți la alin. (1) și (2) care încep o activitate în cursul anului fiscal, declarația prevăzută la alin. (5) se depune în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației prevăzute la alin. (5) se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F., în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentului cod.

(8) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevăzut la alin. (3) nu au obligația depunerii declarației prevăzute la alin. (5) și nu datorează plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale.

(9) Contribuțiile de asigurări sociale plătite în anul fiscal în care persoanele prevăzute la alin. (1) au realizat venituri determinate în sistem real sub nivelul plafonului minim prevăzut la alin. (3) nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare.

ART. 149 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se reține la sursă

Pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se reține la sursă, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 70 și nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 143 alin. (2), în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția.

ART. 150 - Excepții specifice privind veniturile din activități independente

Persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b)."

Totodată, urmare verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au întocmit și transmis Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara Sesizarea penală nr. HDG\_AIF ...../05.06.2019 având ca obiect starea de fapt consemnată în RIF nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019, sub aspectul încălcării prevederilor art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, autoritatea fiscală **constituindu-se parte civilă** pentru întreaga sumă de ..... lei stabilită în sarcina petentului în Decizia de impunere contestată.

Prin **Decizia nr. ..../21.10.2019** emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, în temeiul prevederilor art.277 alin.(1) lit.a) și art. 279 alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a dispus: "**Suspendarea soluționării contestației** formulate împotriva **Deciziei de impunere nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice** emisă de A.J.F.P Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, pentru suma totală de ..... lei reprezentând:

- impozit pe venit: ..... lei;
- CASS individuală: ..... lei;
- CAS individuală: ..... lei,

până la soluționarea definitivă a dosarului penal nr. ..../P/2019 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care petentul sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat

suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative precizate în motivarea prezentei decizii."

Sesizarea penală nr. HDG\_AIF ...../05.06.2019 formulată împotriva domnului ..... a format obiectul Dosarului penal nr. .... /P/2019 aflat pe rolul Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara. Prin **Ordonanța de clasare din 09.06.2021** pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara, în dosarul nr. .... /P/2019, **rămasă definitivă prin Sentința penală nr...../CP/2021** în dosar nr. .... /97/2021 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, **s-a dispus:**

*"Infirmarea ordonanței organului de cercetare penală prin care s-a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale față de .....*

***Clasarea cauzei privind pe fapta imputabilă numitului ....., cu referire la care s-a dispus începerea urmăririi penale pentru comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prev. de art.9 al.1 lit.a din Legea 241/2005.(...)"***

**În drept,** se retin prevederile art.277 alin.3 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*„Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu.”,*

coroborat cu pct.10.5 din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*„La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, expertizelor efectuate în cauză, precum și în raport cu considerentele cuprinse în hotărârile pronunțate de instanța de judecată, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale.”*

Potrivit acestor prevederi legale, procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea cauzei, organele de soluționare a contestațiilor, prin soluțiile pronunțate, fiind obligate să țină cont de motivarea organelor de cercetare penală cuprinsă în rezoluțiile de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, precum și de concluziile expertizelor efectuate, după caz.

Astfel, se reține că prin **Ordonanța de clasare din 09.06.2021**, pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara în dosarul nr. .... /P/2019, Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara a dispus:

*"Clasarea cauzei privind pe fapta imputabilă numitului ....., cu referire la care s-a dispus începerea urmăririi penale pentru comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prev. de art.9 al.1 lit.a din Legea 241/2005.",*

iar în cuprinsul **Sentinței penale nr. ..../CP/2021** în dosar nr. .... /97/2021 pronunțată de Tribunalul Hunedoara-Secția Penală, **definitivă**, s-au reținut următoarele:

*"(..) Cu privire la sursa veniturilor s-a reținut că ..... este un pasionat al jocurilor online. Acestea nu sunt asimilate jocurilor de noroc (nu emit câștiguri pe baza unui element alea care ar genera un câștig). Începând cu anul 2013 acesta a început să studieze ce înseamnă server de jocuri online. A constituit o platformă de jocuri online la adresa „.....gn.com, iar accesul jucătorilor era gratuit. Jucătorii se conectau prin înregistrarea cu un cont de mail. Jocul creat de el era un joc*

abandonat de companiile din domeniu ca urmare a uzurii morale („depășite de apariția unor tehnologii noi”). Cu toate acestea, jocurile rămân în spațiu virtual, putând fi folosite de membrii anteriori. Cum intimatul ..... făcea parte din comunitatea de jucători, dobândind cunoștințe în domeniu, a adus unele îmbunătățiri acestuia, așa cum rezultă din propria declarație dată în fața organelor judiciare la filele 60-63 u.p. Jucătorii au fost de acord să doneze diferite sume de bani care ajungeau, în final, în contul intimatului deschis la Banca .....

Problema de drept fiscal supusă analizei constă în stabilirea naturii sursei veniturilor, în sensul că, dacă acestea sunt urmare a accesului la platforma online, astfel cum aceasta a fost perfecționată de intimat, ori urmare a mentenanței platformei, atunci veniturile fiind calificate ca fiind obținute din activități independente și, evident, impozabile. În caz contrar, dacă veniturile sunt realizate din donații, atunci acestea sunt scutite de plata contribuțiilor la bugetul de stat.

Având în vedere faptul că membrii comunității se înscriu pe platformă sub diferite nick name-uri, folosind adresa de poștă electronică, este aproape imposibil să fie identificați pentru a se stabili care este contextul depunerii sumelor de bani (donație sau urmare a accesului la performanțele/îmbunătățirile create jocului online).

Lecturând, însă, înscrisul depus la dosar, intitulat „..... Terms and Conditions”, s-a constatat că aceste contribuții erau voluntare și condiționate pentru a avea acces la jocul online, chiar dacă s-a uzitat în înscris sintagma „donație”, chiar dacă petentul contestă că accesul la platformă ar fi fost condiționat. Faptul că sumele de bani date de jucători erau cu scopul de a avea acces la jocul online pare să rezulte din formularea utilizată „*făcând clic pe butonul donații de pe site-ul nostru și finalizând procesul de plată, sunteți de acord cu termenii și condițiile rețelei de jocuri descrișe în această pagină....*” Prin urmare, accesul la jocul online se face doar acceptând „donația” (în realitate, aceasta fiind o veritabilă plată de acces la joc), astfel că, sub aspect civil, aceasta nu are valența unui dar manual -ca varietate a donației-, ci, mai degrabă, ca un venit realizat din activități independente (plată pentru acces la acel joc), organul fiscal având dreptate să nu considere aceste sume ca fiind donații.(...)”

**Faptul ca prin Ordonanta de clasare din 09.06.2021 Parchetul de pe langa Tribunalul Hunedoara a dispus clasarea cauzei cu privire la începerea urmăririi penale „pentru comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prev. de art.9 al.1 lit.b din Legea 241/2005”, nu prezinta relevanta din punct de vedere al raspunderii fiscale a d-lui ....., având în vedere că, din administrarea mijloacelor de proba in etapa procesual penala, a rezultat cu puterea evidentei, conform Sentinței penale nr...../CP/2021 din 09 septembrie 2021 în dosar nr. ..../97/2021 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, definitiva, că, sub aspect civil, aceasta nu are valența unui dar manual - ca varietate a donatiei-, ci, mai degraba, ca un venit realizat din activitati independente plata pentru acces la acel joc, organul fiscal avand dreptate sa nu considere aceste sume ca fiind donații.**

Din cuprinsul documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 2014 - 2017 petentul ..... a realizat venituri din străinătate din activitatea de editare a altor produse software, venituri nedecarate, pentru care avea obligația depunerii declarației cod D201, declarație care se depune de către persoanele fizice rezidente române cu domiciliul în România care realizează venituri din străinătate, supuse impozitării în România, la organul fiscal de domiciliu.

Activitatea petentului, în calitate de utilizator persoana fizica, respectiv simplu jucător, a constat în mentenanța unui joc respectiv dezvoltarea platformei de joc, joc ce nu-i aparține și nu a fost creat de el, petentul doar preluându-l, fără vreun cost de pe platforma ..... USA, l-a descărcat pe pagina proprie un joc de rețea pe care l-a îmbunătățit prin activități de mentenanță informatică, jocul fiind accesat de mii de jucători.

Se reține că aceste jocuri puse la dispoziție pe site-uri legale, GRATUIT, au ajuns să fie utilizate de jucători de pe toate continentele, care le descarcă și rulează pe unități informatice proprii nefiind în nici un fel restricționați de plăți sau sub orice altă formă.

**Însă, ca modalitate de a avansa în structura jocului se prevede, pe lângă modalitatea clasică de a juca efectiv jocul în toate etapele sale, și posibilitatea jucătorului interesat de a face DONAȚII în sume modice în contul cărora jucătorii/utilizatorii prin intermediul dezvoltatorului primesc "chei" de acces pentru fazele superioare ale jocului.**

Această formă de donație este clar reprezentată pe interfața jocului.

Membrii comunității se înscriu pe platformă sub diferite nick-uri, folosind mail-ul, fiind dificil de stabilit datele de identificare ale acestora pentru a se stabili care este contextul depunerii sumelor de bani (donație sau ca urmare a accesului la performanțele/îmbunătățirile create jocului online), însă așa cum rezultă din înscrisul depus la dosar denumit „..... Terms and Conditions”, se reține că **contribuțiile bănești erau voluntare și condiționate pentru a avea acces la jocul online, chiar dacă s-a uzitat în înscris sintagma „donație”.**

Faptul că sumele de bani date de jucători erau cu scopul de a avea acces la jocul online rezultă din formularea utilizată *„făcând clic pe butonul donații de pe site ul nostru și finalizând procesul de plată, sunteți de acord cu termenii și condițiile rețelei de jocuri descrise în această pagină....”*.

Prin urmare, chiar dacă **accesul la jocul online era gratuit**, scopul jucătorilor fiind de a trece la nivelurile următoare, astfel că **modalitatea de a avansa în structura jocului se face doar acceptând donația**, prin urmare aceasta „donație” are valența unei plăți pentru acces la acel joc.

În concluzie, jucătorii donau diferite sume de bani, acestea ajungând în final în contul petentului ..... deschis la Banca .....

Astfel, în urma verificării și analizării listelor cu tranzacțiile efectuate în conturile de USD și EUR deschise la Banca ....., SA pe numele petentului ....., existente în fotocopie la dosarul cauzei, s-a constatat că acesta a încasat în perioada 2014 - 2017, prin ..... INC, venituri în sumă de ..... USD (..... lei la cursul mediu USD/ RON), pentru care a plătit un comision de încasare externă de 79 USD, precum și prin ..... S.A.R.L., venituri în sumă de ..... EUR (..... lei la cursul mediu EUR/ RON) pentru care nu s-a plătit comision de încasare externă.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit că:

- petentul ..... a desfășurat activități economice fără a fi autorizat și înregistrat la autoritățile publice competente (ORC, organe fiscale, etc.).

- a realizat venituri din străinătate, respectiv: venituri aferente atât serviciilor de întreținere și actualizări ale site-urilor de jocuri cât și cota parte a drepturilor de proprietate asupra site-urilor respective, încadrându-se în categoria persoanelor fizice rezidente cu domiciliul în România care sunt cuprinse în sfera de impozitare a impozitului pe venit în conformitate cu prevederile art. 39 lit. a), art. 40 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 58 lit. a), art. 59 alin. (1) lit. a) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- nu și-a îndeplinit obligațiile legale de declarare a veniturilor impozabile obținute din străinătate încălcând prevederile art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și art. 130 alin. (1)-(4) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, petentul ..... a desfășurat activități generatoare de venituri și a realizat venituri impozabile care nu au fost declarate organelor fiscale competente, în vederea impozitării.

În cuprinsul contestației, petentul precizează că activitatea sa constă în mentenanța a unui joc respectiv dezvoltarea platformei de joc, joc ce nu-i aparține și nu a fost creat de el, petentul doar preluându-l, fără vreun cost de pe platforma ..... USA, și îmbunătățindu-l prin activități de mentenanță informatică.

Potentul, în calitate de utilizator persoana fizică, respectiv simplu jucător, a preluat jocul de pe platforma ..... USA, l-a descărcat pe pagina proprie, un joc de rețea pe care l-a îmbunătățit, și care a fost și este accesat și în acest moment de mii de jucători.

Dezvoltarea jocului de către petent s-a făcut pe o platformă existentă, fără a fi necesară, în opinia sa, vreoa formă de organizare de tip II, PFA sau SRL.

Preluarea jocului s-a făcut în anul 2014 când, ca utilizator free, a început să-l îmbunătățească și să-l dezvolte prin modificări aduse nucleului jocului, schimbare interfața, extensii joc. Jocul a fost în așa fel creat ca să ofere jucătorilor posibilitatea de a-l juca în rețea și de a-l îmbunătăți pentru performanțele pe care le pot obține.

Aceste jocuri GRATUITE puse la dispoziție pe site-uri legale, ajung să fie utilizate de jucători de pe toate continentele, care le descarcă și rulează pe unități informatice proprii nefiind în nici un fel restricționați de plăți sau sub orice altă formă. Jocul pentru orice utilizator a fost, este și va fi GRATUIT.

Ca modalitate de a avansa în structura jocului se prevede, pe lângă modalitatea clasică de a juca efectiv jocul în toate etapele sale, și posibilitatea jucătorului interesat de a face DONAȚII în sume modice în contul cărora jucătorii/utilizatorii prin intermediul dezvoltatorului primesc "chei" de acces pentru fazele superioare ale jocului.

Această formă de donație care este clar reprezentată, în opinia petentului, pe interfața jocului se face, dacă se dorește de utilizatorul platformei de joc, către ..... USA - societate non profit înregistrată în USA, societate care redirectionează sub formă de donație sume către utilizatori pentru dezvoltare și mentenanță joc.

În opinia petentului, dezvoltarea jocului de către petent s-a făcut pe o platformă existentă, fără a fi necesară vreoa formă de organizare de tip II, PFA sau SRL, fiind evident că nu a realizat venituri din activități impozabile ce se pot circumscrie art 296<sup>22</sup> alin 2 din Legea nr. 571/2003, ale art. 170 alin. 1 din Legea nr. 227/2015.

În cuprinsul Sentinței penale nr. ..../CP/2021 în dosar nr. ..../97/2021 pronunțată de Tribunalul Hunedoara-Secția Penală, **definitivă**, s-au reținut următoarele:

"(...) Cu privire la sursa veniturilor s-a reținut că ..... este un pasionat al jocurilor online. Acestea nu sunt asimilate jocurilor de noroc (nu emit câștiguri pe baza unui element alea care ar genera un câștig). Începând cu anul 2013 acesta a început să studieze ce înseamnă server de jocuri online. A constituit o platformă de jocuri online la adresa „......gn.com, iar accesul jucătorilor era gratuit. Jucătorii se conectau prin înregistrarea cu un cont de mail. Jocul creat de el era un joc abandonat de companiile din domeniu ca urmare a uzurii morale („depășite de apariția unor tehnologii noi”). Cu toate acestea, jocurile rămân în spațiu virtual, putând fi folosite de membrii anteriori. Cum intimatul ..... făcea parte din



comunitatea de jucători, dobândind cunoștințe în domeniu, a adus unele îmbunătățiri acestuia, așa cum rezultă din propria declarație dată în fața organelor judiciare la filele 60-63 u.p. Jucătorii au fost de acord să doneze diferite sume de bani care ajungeau, în final, în contul intimatului deschis la Banca .....

Problema de drept fiscal supusă analizei constă în stabilirea naturii sursei veniturilor, în sensul că, dacă acestea sunt urmare a accesului la platforma online, astfel cum aceasta a fost perfecționată de intimat, ori urmare a mentenanței platformei, atunci veniturile fiind calificate ca fiind obținute din activități independente și, evident, impozabile. În caz contrar, dacă veniturile sunt realizate din donații, atunci acestea sunt scutite de plata contribuțiilor la bugetul de stat.

Având în vedere faptul că membrii comunității se înscriu pe platformă sub diferite nick name-uri, folosind adresa de poștă electronică, este aproape imposibil să fie identificați pentru a se stabili care este contextul depunerii sumelor de bani (donație sau urmare a accesului la performanțele/îmbunătățirile create jocului online).

Lecturând, însă, înscrisul depus la dosar, intitulat „..... Terms and Conditions”, s-a constatat că aceste contribuții erau voluntare și condiționate pentru a avea acces la jocul online, chiar dacă s-a uzitat în înscris sintagma „donație”, chiar dacă petentul contestă că accesul la platformă ar fi fost condiționat. Faptul că sumele de bani date de jucători erau cu scopul de a avea acces la jocul online pare să rezulte din formularea utilizată „*făcând clic pe butonul donații de pe site-ul nostru și finalizând procesul de plată, sunteți de acord cu termenii și condițiile rețelei de jocuri descrișe în această pagină....*” Prin urmare, accesul la jocul online se face doar acceptând „donația” (în realitate, aceasta fiind o veritabilă plată de acces la joc), astfel că, sub aspect civil, aceasta nu are valența unui dar manual -ca varietate a donației-, ci, mai degrabă, ca un venit realizat din activități independente (plată pentru acces la acel joc), organul fiscal având dreptate să nu considere aceste sume ca fiind donații.(...)”

**Faptul ca prin Ordonanta de clasare din 09.06.2021 Parchetul de pe langa Tribunalul Hunedoara a dispus clasarea cauzei cu privire la începerea urmăririi penale „pentru comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prev. de art.9 al.1 lit.b din Legea 241/2005”, nu prezinta relevanta din punct de vedere al raspunderii fiscale a d-lui ....., având în vedere că, din administrarea mijloacelor de proba in etapa procesual penala, a rezultat cu puterea evidentei, conform Sentinței penale nr...../CP/2021 din 09 septembrie 2021 în dosar nr. ..../97/2021 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, definitiva, că, sub aspect civil, aceasta nu are valența unui dar manual - ca varietate a donației-, ci, mai degrabă, ca un venit realizat din activități independente plata pentru acces la acel joc, organul fiscal avand dreptate sa nu considere aceste sume ca fiind donații.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv: Nota explicativă din data de 14.04.2019 dată de petent pe parcursul derulării inspecției fiscale, precum și Punctul de vedere al contribuabilului referitor la rezultatul inspecției fiscale din 17.04.2019 prezentat de acesta cu ocazia discuției finale, înregistrat la AJFP Hunedoara sub nr. ..../19.04.2019, rezultă că există o abordare diferită, pe care acesta o susține în contestație, referitoare la proprietatea asupra site-ului de jocuri ....., astfel că, deși inițial a susținut că este proprietarul acestuia, primind donații în această calitate, în cuprinsul contestației, domnul ....., susține că, în fapt numai a preluat acest joc și i-a adus îmbunătățiri, asigurând mentenanța și buna funcționare a acestuia.

În fapt, așa cum rezultă și din declarațiile petentului, în perioada 2014 - 2018, acesta, prin acțiunile sale având ca obiect întreținerea și service-ul acordate site-lor

de jocuri, a asigurat buna funcționare a acestora.

Se reține că, este nerelevant faptul că domnul ..... a creat sau numai a îmbunătățit și asigurat funcționarea jocurilor online din moment ce, a primit bani de la utilizatorii acestora.

*Regulamentul rețelei de jocuri ....., existent în fotocopie la dosarul cauzei, atât în limba engleză cât și tradus în limba română, infirmă în mod categoric, afirmațiile petentului cu privire la faptul că, sumele primite de acesta ar avea statutul de donații, în fapt așa cum rezultă și din precizările companiei proprietare a rețelei de jocuri, „Donațiile primite de la jucători merg către costurile de operare și menținere a unui server stabil 24 de ore pe zi și 7 zile din 7. Acestea includ, dar nu se limitează la costurile de închiriere lunară, la protecția serverului și la actualizarea serverului. O parte din donații sunt, de asemenea, donate dezvoltatorilor și jucătorilor care au contribuit cu idei, actualizări și îmbunătățiri la server și la comunitate...”.*

Ori aceste contribuții erau voluntare și condiționate pentru a avea acces la jocul online, chiar dacă s-a uzitat sintagma „donație”. Faptul că sumele de bani date de jucători erau cu scopul de a avea acces la jocul online rezultă din formularea utilizată „*făcând clic pe butonul donații de pe site- ul nostru și finalizând procesul de plată, sunteți de acord cu termenii și condițiile rețelei de jocuri descrise în această pagină...*”, fapt confirmat și de către instanța penală.

Astfel, în calitatea sa de „membru al personalului”, domnul ....., a primit bani pentru activitatea de asistare a buneii funcționări a rețelei de jocuri. Baniii încasați de petent, deși provin din donațiile utilizatorilor rețelei de jocuri, au fost acordați petentului tocmai pentru munca prestată de acesta în calitatea sa de „membru al personalului”.

De asemenea, din *documentul emis de .....Inc.*, existent în fotocopie la dosarul cauzei, atât în limba engleză cât și tradus în limba română, prezentat de domnul ..... ca document menit a justifica caracterul de donație a sumelor încasate de acesta în perioada 2014 - 2018, nu rezultă nicidecum că entitatea respectivă i-ar fi virat petentului sume de bani sub formă de donații scutite de impozit pe venit, ci numai faptul că „a procesat tranzacții” în numele acestuia.

Pentru a stabili faptul că sumele de bani primite de domnul ..... reprezintă donații, neimpozabile din punct de vedere al impozitului pe venit, organele de inspecție fiscală au precizat că i-au solicitat petentului, în repetate rânduri, documente justificative prin care acesta să justifice în ce scop caritabil a utilizat banii respectivi, astfel încât veniturile respective să fie considerate neimpozabile, dar acesta a refuzat să prezinte aceste documente, fapt ce rezultă și din cuprinsul Punctului de vedere al contribuabilului referitor la rezultatul inspecției fiscale prezentat de petent cu ocazia discuției finale.

*Referitor la susținerile petentului cu privire la nelegalitatea impozitării de către organele fiscale a veniturilor din străinătate, încasate de acesta în perioada 2014 -2018, acestea sunt netemeinice și nu sunt fundamentate pe probe pertinente care să susțină aceste afirmații, astfel:*

Potrivit art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*"ART. 11 - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal*

*(1) La stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un*

scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității.

Organul fiscal este obligat să motiveze în fapt decizia de impunere emisă ca urmare a neluării în considerare a unei tranzacții sau, după caz, ca urmare a reîncadrării formei unei tranzacții, prin indicarea elementelor relevante în legătură cu scopul și conținutul tranzacției ce face obiectul neluării în considerare/reîncadrării, precum și a tuturor mijloacelor de probă avute în vedere pentru aceasta."

Astfel că, organul de inspecție fiscală în baza prevederilor art. 11 din Codul fiscal, a procedat la reîncadrarea tranzacțiilor/activității desfășurate de domnul .....

Petentul afirmă în cuprinsul contestației că "aceste jocuri GRATUITE puse la dispoziție pe site-uri legale, ajung să fie utilizate de jucători de pe toate continentele, care le descarcă și rulează pe unități informatice proprii nefiind în nici un fel restricționați de plăți sau sub orice alta formă. Jocul pentru orice utilizator a fost, este și va fi GRATUIT.

Ca modalitate de a avansa în structura jocului se prevede, pe langa modalitatea clasică de a juca efectiv jocul în toate etapele sale, și posibilitatea jucătorului interesat de a face DONAȚII în sume modice în contul cărora jucătorii/utilizatorii prin intermediul dezvoltatorului primesc "chei" de acces pentru fazele superioare ale jocului."

Organele de inspecție fiscală au reținut că, în speță, termenul de „donație” este folosit pentru a disimula o plată reprezentând contravaloarea unor servicii prestate, așa cum afirmă chiar petentul în cuprinsul contestației, avansarea în anumite faze superioare ale jocului prin cumpărarea unor “chei” de acces.

Mai mult decât atât, petentul arată că, nu a executat “pro bono” activitățile de natură informatică: mentenanță, îmbunătățirea nucleului jocului și a interfaței utilizator, ci a executat aceste activități în cunoștință de cauză, fiind conștient că, pentru aceste activități va fi remunerat prin așa-zisele “donații”.

Din aceste considerente, echipa de inspecție fiscală a stabilit că domnul ..... a prestat un serviciu în schimbul unor sume de bani (așa-zisele “donații”) și pe cale de consecință, organele de inspecție fiscală au procedat la reîncadrarea activității respective ca și activitate economică impozabilă din punct de vedere al impozitului pe venit.

Referitor la captura de ecran existentă la dosar în fotocopie color, lipsită de traducerea în limba română, invederăm că aceasta este nerelevantă în speță.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.72 și art.73 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“Art.72 Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile.*

**Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului/plătitorului constituie probe la stabilirea bazei de impozitare.În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impozitare”.**

*Art. 73 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale.*

*(1) Contribuabilul/plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. (...).”*

Mai mult, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată că domnul ..... nu a prezentat nici în timpul inspecției fiscale și nici cu ocazia formulării prezentei contestații alte mijloace de probă, suplimentare față de cele prezentate pe parcursul derulării inspecției fiscale, prin care să-și susțină afirmațiile

din cuprinsul contestației și care să fie de natură a stabili o situație contrară față de cea constatată de către organele de inspecție fiscală.

În concluzie, chiar dacă prin Ordonanța de clasare din dosar nr. ..../P/2019 din data de 11.11.2021, s-a dispus *clasarea cauzei penale în ceea ce privește începerea urmăririi penale*, se reține că din administrarea mijloacelor de proba în etapa procesual penală, a rezultat cu puterea evidentei, *conform Sentinței penale nr...../CP/2021 din 09 septembrie 2021 în dosar nr. ..../97/2021 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, definitivă, că, sub aspect civil, aceasta nu are valenta unui dar manual - ca varietate a donatiei-, ci, mai degraba, ca un venit realizat din activități independente plata pentru acces la acel joc, organul fiscal având dreptate sa nu considere aceste sume ca fiind donatii.*

În condițiile în care dl. .... a încasat sume de bani în conturile de USD și EUR deschise la Banca .... de la .... INC și de la .... S.A.R.L., nefiind relevant faptul că domnul .... a creat sau numai a îmbunătățit și asigurat funcționarea jocurilor online din moment ce, a primit bani de la utilizatorii acestora, se constată că acesta a realizat venituri din străinătate, impozabile din punct de vedere al impozitului pe venit.

Astfel, petentul .... a desfășurat activități generatoare de venituri și a realizat venituri impozabile care nu au fost declarate organelor fiscale competente, în vederea impozitării, consecința fiscală constând în datorarea de către petent a impozitului pe venit, a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată Fondului național unic de asigurări de sănătate (CASS) și contribuția de asigurări sociale către bugetul asigurărilor sociale de stat (CAS).

Pe cale de consecință, în condițiile în care petentul nu a depus în probațiune alte documente alte mijloace de probă, suplimentare față de cele prezentate pe parcursul derulării inspecției fiscale, prin care să-și susțină afirmațiile din cuprinsul contestației și care să fie de natură a stabili o situație contrară față de cea constatată de către organele de inspecție fiscală, iar argumentele prezentate de petent sunt rasturnate de administrarea mijloacelor de proba în etapa procesual penală, urmare carora a rezultat cu puterea evidentei, *conform Sentinței penale nr...../CP/2021 din 09 septembrie 2021 în dosar nr. ..../97/2021 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, definitivă, ca, sub aspect civil, aceasta nu are valenta unui dar manual - ca varietate a donatiei-, ci, mai degraba, ca un venit realizat din activități independente plata pentru acces la acel joc, organul fiscal având dreptate sa nu considere aceste sume ca fiind donatii*, în mod corect și legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentului obligațiile fiscale constând în: impozit pe venit, contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată Fondului național unic de asigurări de sănătate (CASS) și contribuția de asigurări sociale către bugetul asigurărilor sociale de stat (CAS).

În consecință, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art. 279 alin.1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu cele ale pct.11.1 lit.a din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de ....., împotriva **Deciziei de impunere nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019** privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emisă de către organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019, pentru suma de .... lei, reprezentând:

- impozit pe venit: .... lei;
- CASS individuală: .... lei;

- CAS individuală: ..... lei.

Pentru considerentele arătate și conform temeiurilor legale invocate în prezenta decizie, se

### **D E C I D E :**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulate de persoana fizică ..... împotriva **Deciziei de impunere nr. HDG\_AIF ...../23.04.2019 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice** emisă de A.J.F.P Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, pentru suma totală de ..... lei reprezentând:

- ..... lei impozit pe venit;
- ..... lei CASS individuală;
- ..... lei CAS individuală.

- prezenta decizie se comunica la:

- dl. .... ;
- A.J.F.P. Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală,  
cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

Decizia este definitiva în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

Jud. Timiș, str. Gheorghe Lazăr nr. 9B,  
300081, Timișoara  
Tel.: +40(256) 29 27 35  
Fax: +40(256) 49 93 32  
<https://www.anaf.ro/asistpublic/>  
[www.anaf.ro/anaf/internet/Timisoara](http://www.anaf.ro/anaf/internet/Timisoara)