



## DECIZIA NR. 10042/06.02.2020

privind soluționarea contestației formulată de  
**doamna X din Iași, CNP X**, înregistrată la Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală sub nr.X, iar la Direcția Generală  
Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR\_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală, prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR\_REG/X, asupra contestației formulate de **doamna X din Iași, CNP X**, cod CAEN -9329 "Alte activități recreative și distractive, n.c.a", cu domiciliul fiscal în municipiul Iași, B-dul X nr.X, bloc X, scara X etaj X, ap.X, județul Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași- Inspecție Fiscală.

Obiectul contestației îl constituie impozitul pe venit în sumă de **S lei**.

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, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **04.11.2019**, așa cum rezultă din adresa Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală nr.X cu care a fost transmisă decizia de impunere contestată, și data depunerii contestației, respectiv **11.12.2019**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală sub nr.X.

Contestația este semnată de către doamna X.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

**I. Doamna X din Iași** formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.nr.X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași- Inspecție Fiscală, susținând următoarele:

Operațiunea de recalificare de către organele de inspecție fiscală a activității desfășurate în perioada 2014-2016 este vădit eronată și este generată de o confuzie cu privire la natura activităților desfășurate și interpretarea de către organele de inspecție fiscală, în mod greșit, a serviciilor facturate.

Petenta arată că a fost autorizată să desfășoare activități conform cod CAEN 9329 "Alte activități recreative și distractive n.c.a.", aceste activități fiind efectiv desfășurate în perioada verificată.

Natura serviciilor prestate se regăsesc în cuprinsul anexelor la facturile emise, respectiv: pregătirea momentelor de receere pentru timpul liber, exerciții pentru corectarea unor poziții vicioase ale corpului, exerciții de mimică cu ajutorul muzicii și dansului, exerciții și conversații de dialog și monolog, pregătirea de momente cu mici scene de teatru, servicii recreative prin punerea în aplicare a unor scene de teatru, etc.

În cadrul serviciilor prestate, o componentă esențială a constituit-o activitatea de înfrumusețare și întreținere fizică a modelelor, astfel încât imaginea și aspectul fizic al acestora să fie cât mai atrăgător. Serviciile prestate pentru modele au constat, de asemenea, în consilierea acordată cu privire la vestimentație, aranjarea părului, machiaj, gesturi și atitudine, precum și modul de a se loga pe site-uri, aspecte esențiale în activitatea realizată de către modele pentru terți, conform specificului activității.

Corelând activitățile din clasa CAEN 9329, așa cum sunt acestea explicate în nomenclatorul codurilor CAEN, cu punctul 57 din lista activităților pentru care se aplică norma e venit, respectiv activități de organizare de cursuri sportive, activități de întreținere și înfrumusețare fizică, rezultă că natura serviciilor prestate se circumscrie activităților reglementate și pentru care se aplică norma de venit.

Petenta susține că specificarea în cuprinsul unui contract a unor clauze de natura celor de videochat, nu reprezintă o dovadă a faptului că serviciile prestate sunt de această natură, acestea fiind prevederi cu caracter general, fiind clauze uzuale în cadrul contractelor de prestări servicii încheiate. Concluzia organelor de inspecție fiscală precum că petenta a desfășurat activitate de videochat este exagerată și neconformă cu realitatea, acest aspect trebuind a fi dovedit prin mijloace de probă neechivoce.

Petenta mai afirmă că toate activitățile desfășurate se încadrează în categoria “Alte activități recreative și distractive”, activitate pentru care a fost autorizată.

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmare a inspecției fiscale efectuate la PFA X, au stabilit în sarcina doamnei X, CNP X, un impozit pe venit suplimentar în sumă de S lei, aferent perioadei 04.12.2014-19.08.2016.

Impozitul pe venit în sumă de S lei a fost stabilit astfel:

Potrivit certificatelor de înregistrare fiscală, PFA X este autorizată să efectueze activitatea prevăzută la cod CAEN 9329 -”Alte activități recreative și distractive n.c.a.”

În anul 2014, PFA X încasează suma de 20.000 lei, de la S.C. X S.R.L. Iași, reprezentată prin domnul X în baza Contractului de servicii nr.X/19.12.2014.

Petenta a stabilit impozitul pe venit pe baza normelor de venit.

Pentru perioada 04-31 decembrie, PFA X emite către S.C. X S.R.L. Iași un număr de 4 facturi, numerotate nesecvențial, astfel:

- factura nr.X/ 23.12.2014, în valoare de S lei;
- factura nr.X/29.12.2014, în valoare de S lei;
- factura nr.X/30.12.2014, în valoare de S lei;
- factura nr.X/31.12.2014, în valoare de S lei.

Facturile nu au dezice de calcul, astfel că serviciile prestate nu pot fi identificate cu exactitate.

Denumirea produselor/serviciilor, conform celor patru facturi emise, constă în:

-pentru factura nr.X/29.12.2014, factura nr.X/30.12.2014 și pentru factura nr.X/31.12.2014, în valoare totală de S lei, “prestarea serviciilor de secretariat conform contract”, pentru aceste servicii petenta nefiind autorizată și neavând încheiate contracte cu beneficiarii;

-pentru factura nr.X/23.12.2014, în valoare de S lei, “prestarea serviciilor activități distractive și recreative conform contract”.

Obiectul contractului nr.X/19.12.2014, încheiat cu S.C. X S.R.L. Iași, pe baza căruia au fost prestate serviciile și încasate sumele, este “Alte activități recreative și distractive n.c.a”

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

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că nu există concordanță între obiectul contractelor încheiate, specifice activității de videochat, și autorizarea PFA, denumirea produselor/serviciilor potrivit facturilor, detalierea din devize, acolo unde acestea există, activitățile desfășurate.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au concluzionat că nu există premise pentru impozitarea venitului obținut pe baza normelor de venit și au stabilit pentru anul 2014 un venit net impozabil suplimentar în sumă de S lei (S lei venit net impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală - S lei venit net impozabil declarat de petentă) și un impozit pe venit calculat în sistem real în sumă de **S lei** (S lei impozit pe venit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală - S lei impozit pe venit declarat de petentă).

În anul 2015, PFA X încasează suma totală de S lei, de la: S.C. X S.R.L. Iași, reprezentată prin domnul X în baza Contractului de servicii nr.X19.12.2014, suma de S lei, iar de la PFA X în baza Contractului de servicii nr.X/23.07.2015, suma de S lei.

Petenta a stabilit impozitul pe venit pe baza normelor de venit.

Pentru anul 2015, petenta emite un număr de 26 de facturi.

Denumirea produselor/serviciilor, conform facturilor emise, constă în: “prestarea serviciilor de activități distractive și recreative conform contract”, contractele pe baza cărora au fost prestate serviciile și încasate sumele având ca obiect “alte activități recreative și distractive n.c.a”.

Doar unele facturi au devize de calcul, acestea conținând operațiuni care nu se regăsesc în contractele încheiate cu beneficiarii specificați, în vigoare în anul 2015, și anume:

- pregătirea momentelor de recreere pentru timp liber;
- exerciții pentru corectarea unor poziții vicioase ale corpului;
- exerciții de mimică cu ajutorul muzicii și dansului;
- exerciții și conversații de dialog și monolog;
- servicii recreative prin masaj, aromoterapie;
- pregătire de momente cu mici scenete de teatru;
- servicii recreative și distractive prin punerea în aplicare a unor scenete de teatru;
- exerciții de mimă și alte expresivități ale unduirii corporale;
- exerciții și gesturi expresive cu tentă erotică;
- alte servicii de recreere și distractive adulți prin jocuri de societate, costumații, etc.

Deși obiectul contractului nu este detaliat, în sensul că nu se specifică ce anume se obligă petenta să presteze și S.C. X S.R.L. să plătească (onorariu de S lei/oră+bonusuri), organele de inspecție fiscală au stabilit că această activitate este specifică celei de videochat, fiind în neconcordanță cu devizele existente, autorizarea obținută și nota explicativă a contribuabilului.

În contract nu este precizată modalitatea în care vor fi realizate serviciile ca fac obiectul contractului:

*"2.2. Serviciile ce fac obiectul prezentului contract vor fi realizate de către Prestatorul de servicii în modalitatea în care cele două părți vor stabili.*

*2.3. Serviciile pot fi realizate fie la locația Beneficiarului sau la o altă locație, Prestatorul de Servicii având libertatea de a alege locul și modul de desfășurare a activității și programul de lucru, cu informarea prealabilă a Beneficiarului.*

*(...)*

*4.1 Beneficiarul va plăti Prestatorului de Servicii, pentru serviciile prestate în temeiul prezentului contract, un onorariu de S lei/oră:*

*4.2. Suplimentar față de onorariul prevăzut la art.4.1., Beneficiarul poate achita Prestatorului un bonus de performanță.*

*4.3. Onorariul va fi achitat de către Beneficiar la finele fiecărei perioade în care Prestatorul de Servicii a prestat, pentru terțul indicat de către Beneficiar.*

*Pentru fiecare onorariu achitat părțile vor întocmi o anexă la prezentul contract care va cuprinde activitatea realizată de către Prestator în luna respectivă.*

*Onorariul va fi achitat de către Beneficiar numai după agreeerea fără obiecțiuni a anexelor cu serviciile prestate. Plata nu se poate efectua de către Beneficiar decât în condițiile în care acesta va agreea faptul că serviciile au fost prestate în mod corespunzător de către Prestatorul de Servicii, conform obligațiilor contractuale asumate.*

*(...)*

*5.2. Prestatorul de servicii are următoarele obligații:*

*a) 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.*

*b) Prestatorului îi este interzis cu desăvârșire să presteze servicii de escortă sau de a da curs unor propuneri indecente din partea vizitatorilor site-urilor de internet. De asemenea, îi este interzis Prestatorului de Servicii să divulge numele său sau/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 (...).*

*c) Prestatorul de Servicii îi este cu desăvârșire interzis să comunice datele sale personale sau de pe rețelele de socializare, adrese de e-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 recreative și distractive pentru Beneficiar.*

d) *În situația în care unul dintre clienții de pe site-uri încearcă sau intenționează să-și dezvăluie datele personale sau de pe rețelele de socializare, adrese de e-mail, numere de telefon, etc, Prestatorul de Servicii are obligația de a-l avertiza imediat că acest lucru este interzis, iar în cazul în care clientul respectiv insistă, Prestatorul de Servicii are obligația de a întrerupe comunicarea cu acesta. Încălcarea acestei obligații dă dreptul Beneficiarului să rezilieze, imediat, și fără niciun fel de notificare prealabilă și/sau înștiințare scrisă, prezentul contract și, totodată, să aplice sancțiunile/penalitățile contractuale.”*

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

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că nu există concordanță între obiectul contractelor încheiate, specifice activității de videochat, și autorizarea PFA, denumirea produselor/serviciilor potrivit facturilor, detalierea din devize, acolo unde acestea există, activitățile desfășurate.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au concluzionat că nu există premise pentru impozitarea venitului obținut pe baza normelor de venit și au stabilit pentru anul 2015 un venit net impozabil suplimentar în sumă de S lei (S lei venit net impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală - S lei venit net impozabil declarat de petentă) și un impozit pe venit calculat în sistem real în sumă de **S lei** (S lei impozit pe venit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală - S lei impozit pe venit declarat de petentă).

În anul 2016, în perioada ianuarie 2016-august 2016, dată la care a fost radiată, PFA X încasează venituri în sumă totală de S lei, de la: PFA X suma de S lei, iar de la S.C. X S.R.L. suma de S lei.

Petenta a stabilit impozitul pe venit pe baza normelor de venit.

Pentru anul 2015, petenta emite un număr de 52 de facturi, numerotate nesevențial, cu numere de la 27 la 38, și cu numere de la X la X.

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

Doar unele facturi au devize de calcul, acestea conținând operațiuni care se regăsesc în actul adițional nr.X/07.01.2016 la contractul nr.X/23.07.2015, încheiat cu PFA X acestea nu corespund cu clauzele contractuale, și anume:

- pregătirea momentelor de recreere pentru timp liber;
- exerciții pentru corectarea unor poziții vicioase ale corpului;

- exerciții de mimică cu ajutorul muzicii și dansului;
- exerciții și conversații de dialog și monolog;
- servicii recreative prin masaj, aromoterapie;
- pregătire de momente cu mici scenete de teatru;
- servicii recreative și distractive prin punerea în aplicare a unor scenete de teatru;
- exerciții de mimă și alte expresivități ale unduirii corporale;
- exerciții și gesturi expresive cu tentă erotică;
- alte servicii de recreere și distractive adulți prin jocuri de societate, costumații, etc.

Denumirea produselor/serviciilor, conform facturilor emise, constă în: “prestarea serviciilor de activități distractive și recreative conform contract”, contractele pe baza cărora au fost prestate serviciile și încasate sumele având ca obiect “alte activități recreative și distractive n.c.a”.

Deși obiectul contractului nu este detaliat, în sensul că nu se specifică ce anume se obligă petenta să presteze și S.C. X S.R.L. să plătească (onorariu de S lei/oră+bonusuri, în contractul nr.X/2014, și cu S lei/săptămână pentru un deviz detaliat mai sus+ onorariul de S lei/oră pentru serviciile prestate suplimentar, în Actul adițional X/07.01.2017, încheiat cu PFA X), organele de inspecție fiscală au stabilit că această activitate este specifică celei de videochat, fiind în neconcordanță cu devizele existente, autorizarea obținută și nota explicativă a contribuabilului.

În contract nu este precizată modalitatea în care vor fi realizate serviciile care fac obiectul contractului:

*“2.2. Serviciile ce fac obiectul prezentului contract vor fi realizate de către Prestatorul de servicii în modalitatea în care cele două părți vor stabili.*

*2.3. Serviciile pot fi realizate fie la locația Beneficiarului sau la o altă locație, Prestatorul de servicii având libertatea de a alege locul și modul de desfășurare a activității și programul de lucru, cu informarea prealabilă a Beneficiarului.*

(...)

*4.1 Beneficiarul va plăti Prestatorului de Servicii, pentru serviciile prestate în temeiul prezentului contract, un onorariu de Slei/oră:*

*4.2. Suplimentar față de onorariul prevăzut la art.4.1., Beneficiarul poate achita Prestatorului un bonus de performanță.*

*4.3. Onorariul va fi achitat de către Beneficiar la finele fiecărei perioade în care Prestatorul de Servicii a prestat, pentru terțul indicat de către Beneficiar.*

*Pentru fiecare onorariu achitat părțile vor întocmi o anexă la prezentul contract care va cuprinde activitatea realizată de către Prestator în luna respectivă.*

*Onorariul va fi achitat de către Beneficiar numai după agreeerea fără obiecțiuni a anexelor cu serviciile prestate. Plata nu se poate efectua de către Beneficiar decât în condițiile în care acesta va agreea faptul că*

*serviciile au fost prestate în mod corespunzător de către Prestatorul de Servicii, conform obligațiilor contractuale asumate.*

*(...)*

*5.2. Prestatorul de servicii are următoarele obligații:*

*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) Prestatorului îi este interzis cu desăvârșire să presteze servicii de escortă sau de a da curs unor propuneri indecente din partea vizitatorilor site-urilor de internet. De asemenea, îi este interzis Prestatorului de Servicii să divulge numele său sau/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) Prestatorul de Servicii îi este cu desăvârșire interzis să comunice datele sale personale sau de pe rețelele de socializare, adrese de e-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 recreative și distractive pentru Beneficiar.*

*e) În situația în care unul dintre clienții de pe site-uri încearcă sau intenționează să-și dezvăluie datele personale sau de pe rețelele de socializare, adrese de e-mail, numere de telefon, etc, Prestatorul de Servicii are obligația de a-l avertiza imediat că acest lucru este interzis, iar în cazul în care clientul respectiv insistă, Prestatorul de Servicii are obligația de a întrerupe comunicarea cu acesta. Încălcarea acestei obligații dă dreptul Beneficiarului să rezilieze, imediat, și fără niciun fel de notificare prealabilă și/sau înștiințare scrisă, prezentul contract și, totodată, să aplice sancțiunile/penalitățile contractuale.”*

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că nu există concordanță între obiectul contractelor încheiate, specifice acțiunii de videochat, și autorizarea PFA, denumirea produselor/serviciilor potrivit facturilor, detalierea din devize, acolo unde acestea există, activitățile desfășurate.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au concluzionat că nu există premise pentru impozitarea venitului obținut pe baza normelor de venit și au stabilit pentru anul 2016 un venit net impozabil suplimentar în sumă de S lei (S lei venit net impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală - S lei venit net impozabil declarat de petentă) și un impozit pe venit calculat în sistem real în sumă de **S lei** (S lei impozit pe venit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală - S lei impozit pe venit declarat de petentă).

Pentru perioada verificată, 04.12.2014-19.08.2016, în baza prevederilor art.11 alin.(1), art.48 alin.(1), alin.(2) lit.a), art.49 alin.(1) și (2),

Exemplarul 4/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679



art.84 alin.(1) lit.a) art.155 alin.(1) și alin.(19) lit.a), c) și h) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art.11 alin.(1), art.68 alin.(1), alin.(2) lit.a), art.123 alin.(1) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit, în sistem real, suplimentar în sumă totală de **S lei** S lei pentru perioada 04.12.2014-31.12.2014, S lei pentru anul 2015 și S lei pentru perioada 01.01.2016-19.08.2016.

III. Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestator, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

***Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organele de inspecție au stabilit că petenta datorează impozitul pe venit în sumă de S lei ca urmare a impozitării în sistem real a 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***, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmare a inspecției fiscale efectuate la PFA X, au stabilit în sarcina doamnei X, CNP X, un impozit pe venit suplimentar în sumă de S lei, aferent perioadei 04.12.2014-19.08.2016.

Potrivit certificatelor de înregistrare fiscală, PFA X este autorizată să efectueze activitatea prevăzută la cod CAEN 9329 -"Alte activități recreative și distractive n.c.a."

În anul 2014, PFA X încasează suma de S lei, de la S.C. X S.R.L. Iași, reprezentată prin domnul X în baza Contractului de servicii nr.X/19.12.2014.

Petenta a stabilit impozitul pe venit pe baza normelor de venit.

Pentru perioada 04-31 decembrie 2014, PFA X emite către S.C. X S.R.L. Iași un număr de 4 facturi, numerotate nesecvențial, astfel:

- factura nr.X23.12.2014, în valoare de Slei;
- factura nr.X/29.12.2014, în valoare de S lei;
- factura nr.X/30.12.2014, în valoare de S lei;
- factura nr.X/31.12.2014, în valoare de Slei.

Facturile nu au devize de calcul, astfel că serviciile prestate nu pot fi identificate cu exactitate.

Denumirea produselor/serviciilor, conform celor patru facturi emise, constă în:

-pentru factura nr.X/29.12.2014, factura nr.X/30.12.2014 și pentru factura nr.X/31.12.2014, în valoare totală de S lei, "prestarea

serviciilor de secretariat conform contract”, pentru aceste servicii petenta nefiind autorizată și neavând încheiate contracte cu beneficiarii;

-pentru factura nr.X/23.12.2014, în valoare de S lei, “prestarea serviciilor activități distractive și recreative conform contract”.

Obiectul contractului nr.X/19.12.2014, încheiat cu S.C. X S.R.L. Iași, pe baza căruia au fost prestate serviciile și încasate sumele, este “Alte activități recreative și distractive n.c.a”

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

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că nu există concordanță între obiectul contractelor încheiate, specifice activității de videochat, și autorizarea PFA, denumirea produselor/serviciilor potrivit facturilor, detalierea din devize, acolo unde acestea există, activitățile desfășurate.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au concluzionat că nu există premise pentru impozitarea venitului obținut pe baza normelor de venit și au stabilit pentru anul 2014 un venit net impozabil suplimentar în sumă de S lei (S lei venit net impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală - S lei venit net impozabil declarat de petentă) și un impozit pe venit calculat în sistem real în sumă de **S lei** (S lei impozit pe venit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală - S lei impozit pe venit declarat de petentă).

În anul 2015, PFA X încasează suma totală de S lei, de la: S.C. X S.R.L. Iași, reprezentată prin domnul X în baza Contractului de servicii nr.X/19.12.2014, suma de S lei, iar de la PFA X în baza Contractului de servicii nr.X/23.07.2015, suma de S lei.

Petenta a stabilit impozitul pe venit pe baza normelor de venit.

Pentru anul 2015, petenta emite un număr de 26 de facturi.

Denumirea produselor/serviciilor, conform facturilor emise, constă în: “prestarea serviciilor de activități distractive și recreative conform contract”, contractele pe baza cărora au fost prestate serviciile și încasate sumele având ca obiect “alte activități recreative și distractive n.c.a”.

Doar unele facturi au devize de calcul, acestea conținând operațiuni care nu se regăsesc în contractele încheiate cu beneficiarii specificați, în vigoare în anul 2015, și anume:

- pregătirea momentelor de recreere pentru timp liber;
- exerciții pentru corectarea unor poziții vicioase ale corpului;
- exerciții de mimică cu ajutorul muzicii și dansului;
- exerciții și conversații de dialog și monolog;
- servicii recreative prin masaj, aromoterapie;
- pregătire de momente cu mici scenete de teatru;

- servicii recreative și distractive prin punerea în aplicare a unor scenete de teatru;
- exerciții de mimă și alte expresivități ale unduirii corporale;
- exerciții și gesturi expresive cu tentă erotică;
- alte servicii de recreere și distractive adulți prin jocuri de societate, costumații, etc.

Deși obiectul contractului nu este detaliat, în sensul că nu se specifică ce anume se obligă petenta să presteze și S.C. X S.R.L. să plătească (onorariu de S lei/oră+bonusuri), organele de inspecție fiscală au stabilit că această activitate este specifică celei de videochat, fiind în neconcordanță cu devizele existente, autorizarea obținută și nota explicativă a contribuabilului.

În contract nu este precizată modalitatea în care vor fi realizate serviciile ca fac obiectul contractului:

*“2.2. Serviciile ce fac obiectul prezentului contract vor fi realizate de către Prestatorul de servicii în modalitatea în care cele două părți vor stabili.*

*2.3. Serviciile pot fi realizate fie la locația Beneficiarului sau la o altă locație, Prestatorul de Servicii având libertatea de a alege locul și modul de desfășurare a activității și programul de lucru, cu informarea prealabilă a Beneficiarului.*

*(...)*

*4.1 Beneficiarul va plăti Prestatorului de Servicii, pentru serviciile prestate în temeiul prezentului contract, un onorariu de S lei/oră:*

*4.2. Suplimentar față de onorariul prevăzut la art.4.1., Beneficiarul poate achita Prestatorului un bonus de performanță.*

*4.3. Onorariul va fi achitat de către Beneficiar la finele fiecărei perioade în care Prestatorul de Servicii a prestat, pentru terțul indicat de către Beneficiar.*

*Pentru fiecare onorariu achitat părțile vor întocmi o anexă la prezentul contract care va cuprinde activitatea realizată de către Prestator în luna respectivă.*

*Onorariul va fi achitat de către Beneficiar numai după agreeerea fără obiecțiuni a anexelor cu serviciile prestate. Plata nu se poate efectua de către Beneficiar decât în condițiile în care acesta va agreea faptul că serviciile au fost prestate în mod corespunzător de către Prestatorul de Servicii, conform obligațiilor contractuale asumate.*

*(...)*

*5.2. Prestatorul de servicii are următoarele obligații:*

*a) 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.*

b) Prestatorului îi este interzis cu desăvârșire să presteze servicii de escortă sau de a da curs unor propuneri indecente din partea vizitatorilor site-urilor de internet. De asemenea, îi este interzis Prestatorului de Servicii să divulge numele său sau/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 (...).

c) Prestatorul de Servicii îi este cu desăvârșire interzis să comunice datele sale personale sau de pe rețelele de socializare, adrese de e-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 recreative și distractive pentru Beneficiar.

d) În situația în care unul dintre clienții de pe site-uri încearcă sau intenționează să-și dezvăluie datele personale sau de pe rețelele de socializare, adrese de e-mail, numere de telefon, etc, Prestatorul de Servicii are obligația de a-l avertiza imediat că acest lucru este interzis, iar în cazul în care clientul respectiv insistă, Prestatorul de Servicii are obligația de a întrerupe comunicarea cu acesta. Încălcarea acestei obligații dă dreptul Beneficiarului să rezilieze, imediat, și fără niciun fel de notificare prealabilă și/sau înștiințare scrisă, prezentul contract și, totodată, să aplice sancțiunile/penalitățile contractuale.”

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

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că nu există concordanță între obiectul contractelor încheiate, specifice activității de videochat, și autorizarea PFA, denumirea produselor/serviciilor potrivit facturilor, detalierea din devize, acolo unde acestea există, activitățile desfășurate.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au concluzionat că nu există premise pentru impozitarea venitului obținut pe baza normelor de venit și au stabilit pentru anul 2015 un venit net impozabil suplimentar în sumă de S lei (S lei venit net impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală - S lei venit net impozabil declarat de petentă) și un impozit pe venit calculat în sistem real în sumă de **S lei** S lei impozit pe venit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală -S lei impozit pe venit declarat de petentă).

În anul 2016, în perioada ianuarie 2016-august 2016, dată la care a fost radiată, PFA X încasează venituri în sumă totală de S lei, de la: PFA X suma de S lei, iar de la S.C. X S.R.L. suma de S lei.

Petenta a stabilit impozitul pe venit pe baza normelor de venit.

Pentru anul 2015, petenta emite un număr de 52 de facturi, numerotate nesecvențial, cu numere de la 27 la 38, și cu numere de la X la X.

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

Doar unele facturi au devize de calcul, acestea conținând operațiuni care se regăsesc în actul adițional nr.X/07.01.2016 la contractul nr.X/23.07.2015, încheiat cu PFA X acestea nu corespund cu clauzele contractuale, și anume:

- pregătirea momentelor de recreere pentru timp liber;
- exerciții pentru corectarea unor poziții vicioase ale corpului;
- exerciții de mimică cu ajutorul muzicii și dansului;
- exerciții și conversații de dialog și monolog;
- servicii recreative prin masaj, aromoterapie;
- pregătire de momente cu mici scenete de teatru;
- servicii recreative și distractive prin punerea în aplicare a unor scenete de teatru;
- exerciții de mimă și alte expresivități ale unduirii corporale;
- exerciții și gesturi expresive cu tentă erotică;
- alte servicii de recreere și distractive adulți prin jocuri de societate, costumații, etc.

Denumirea produselor/serviciilor, conform facturilor emise, constă în: “prestarea serviciilor de activități distractive și recreative conform contract”, contractele pe baza cărora au fost prestate serviciile și încasate sumele având ca obiect “alte activități recreative și distractive n.c.a”.

Deși obiectul contractului nu este detaliat, în sensul că nu se specifică ce anume se obligă petenta să presteze și S.C. X S.R.L. să plătească (onorariu de Slei/oră+bonusuri, în contractul nr.X/2014, și cu Slei/săptămână pentru un deviz detaliat mai sus+ onorariul de Slei/oră pentru serviciile prestate suplimentar, în Actul adițional X/07.01.2017, încheiat cu PFA X), organele de inspecție fiscală au stabilit că această activitate este specifică celei de videochat, fiind în neconcordanță cu devizele existente, autorizarea obținută și nota explicativă a contribuabilului.

În contract nu este precizată modalitatea în care vor fi realizate serviciile care fac obiectul contractului:

*“2.2. Serviciile ce fac obiectul prezentului contract vor fi realizate de către Prestatorul de servicii în modalitatea în care cele două părți vor stabili.*

*2.3. Serviciile pot fi realizate fie la locația Beneficiarului sau la o altă locație, Prestatorul de servicii având libertatea de a alege locul și modul de desfășurare a activității și programul de lucru, cu informarea prealabilă a Beneficiarului.*

(...)

4.1 Beneficiarul va plăti Prestatorului de Servicii, pentru serviciile prestate în temeiul prezentului contract, un onorariu de S lei/oră:

4.2. Suplimentar față de onorariul prevăzut la art.4.1., Beneficiarul poate achita Prestatorului un bonus de performanță.

4.3. Onorariul va fi achitat de către Beneficiar la finele fiecărei perioade în care Prestatorul de Servicii a prestat, pentru terțul indicat de către Beneficiar.

Pentru fiecare onorariu achitat părțile vor întocmi o anexă la prezentul contract care va cuprinde activitatea realizată de către Prestator în luna respectivă.

Onorariul va fi achitat de către Beneficiar numai după agreerea fără obiecțiuni a anexelor cu serviciile prestate. Plata nu se poate efectua de către Beneficiar decât în condițiile în care acesta va agreea faptul că serviciile au fost prestate în mod corespunzător de către Prestatorul de Servicii, conform obligațiilor contractuale asumate.

(...)

5.2. Prestatorul de servicii are următoarele obligații:

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) Prestatorului îi este interzis cu desăvârșire să presteze servicii de escortă sau de a da curs unor propuneri indecente din partea vizitatorilor site-urilor de internet. De asemenea, îi este interzis Prestatorului de Servicii să divulge numele său sau/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) Prestatorul de Servicii îi este cu desăvârșire interzis să comunice datele sale personale sau de pe rețelele de socializare, adrese de e-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 recreative și distractive pentru Beneficiar.

e) În situația în care unul dintre clienții de pe site-uri încearcă sau intenționează să-și dezvăluie datele personale sau de pe rețelele de socializare, adrese de e-mail, numere de telefon, etc, Prestatorul de Servicii are obligația de a-l avertiza imediat că acest lucru este interzis, iar în cazul în care clientul respectiv insistă, Prestatorul de Servicii are obligația de a întrerupe comunicarea cu acesta. Încălcarea acestei obligații dă dreptul Beneficiarului să rezilieze, imediat, și fără niciun fel de notificare prealabilă și/sau înștiințare scrisă, prezentul contract și, totodată, să aplice sancțiunile/penalitățile contractuale.”

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că nu există concordanță între obiectul contractelor încheiate, specifice activității de videochat, și autorizarea PFA, denumirea produselor/serviciilor potrivit facturilor, detalierea din devize, acolo unde acestea există, activitățile desfășurate.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au concluzionat că nu există premise pentru impozitarea venitului obținut pe baza normelor de venit și au stabilit pentru anul 2016 un venit net impozabil suplimentar în sumă de S lei (S lei venit net impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală - S lei venit net impozabil declarat de petentă) și un impozit pe venit calculat în sistem real în sumă de S lei (S lei impozit pe venit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală - S lei impozit pe venit declarat de petentă).

Pentru perioada verificată, 04.12.2014-19.08.2016, în 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) art.155 alin.(1) și alin.(19) lit.a), c) și h) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art.11 alin.(1), art.68 alin.(1), alin.(2) lit.a), art.123 alin.(1) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit, în sistem real, suplimentar în sumă totală de S lei (S lei pentru perioada 04.12.2014-31.12.2014, S lei pentru anul 2015 și S lei pentru perioada 01.01.2016-19.08.2016).

**În drept,** art.46 alin.(2) și art.49 alin.(1) și (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

***“Art.46-(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-(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.”***

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 prevede 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 ulterioare, la poziția 40:

Dresură de animale	- 0162: Activități auxiliare pentru creșterea animalelor
	- 9329: Alte activități recreative și distractive n.c.a
	- 9609: Alte activități de servicii n.c.a.

la poziția 57:

Organizarea de cursuri sportive, de activități de întreținere și înfrumusețare fizică	-9313: Activități ale centrelor de fitness
	-9319: Alte activități sportive
	-9329: Alte activități recreative și distractive n.c.a
	-9604: Activități de întreținere corporală

și la poziția 58:

Organizarea de activități distractive în discoteci, distracții populare și zodiac cu papagal	-9321: Bâlciuri și parcuri de distracții
	-9329: Alte activități recreative și distractive n.c.a

Din prevederile legale de mai sus, rezultă că numai pentru anumite activități din codul CAEN 9329-” Alte activități recreative și distractive n.c.a”, și anume: dresură de animale, organizarea de activități sportive, de activități de întreținere și înfrumusețare fizică și organizarea de activități distractive în discoteci, distracții populare și zodiac cu papagal, venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că:

-partenerii petentei, S.C. X S.R.L., PFA X și S.C. X S.R.L., sunt firme care obțin venituri din activitatea de videochat, în prezent fiind radiate;

-contractele sunt încheiate pentru cod CAEN 9329 “Alte activități recreative și distractive n.c.a”, cu referire în cuprinsul acestora la prestarea de servicii de acest gen către clienții site-urilor;

-în contracte nu este precizată modalitatea în care vor fi realizate serviciile care fac obiectul contractului;

-activitatea pentru care petenta este autorizată este pentru cod CAEN 9329 “Alte activități recreative și distractive, n.c.a”;

-trei din cele patru facturi emise în anul 2014 sunt pentru “servicii de secretariat conform contract”;



-în facturile emise nu este specificată data la care au fost prestate serviciile, denumirea serviciilor, numerotarea acestora este nesevențială;

-nu toate facturile prezintă deviz de calcul pentru detalierea serviciilor prestate;

-organele de inspecție fiscală au stabilit că această activitate este specifică celei de videochat, fiind în neconcordanță cu devizele existente, autorizarea obținută și nota explicativă a contribuabilului.

Se reține faptul că prin Nota explicativă dată de doamna X, la data de 20.09.2019, aceasta, la întrebarea: *“Ce fel de activitate ați desfășurat pe codul fiscal X ”*, a răspuns: *“Am ajutat fetele să învețe site-urile, să lucreze pe ele, eu având calitatea de trainer. Le ajutam să-și aleagă ținutele, le supravegheam pentru a-și resoecta programul, le ajutam cu tot ce aveau nevoie pentru a-și putea desfășura activitatea, le pregăteam momente de recreere pentru pauze, le ajutam să își aranjeze părul, make-up și ținutele în vederea transmiterii în direct a activităților distractive și recreative.”*

Astfel, petenta nu a desfășurat niciuna dintre activitățile pentru care venitul net se determină pe baza normelor anuale de venit, respectiv: dresură de animale, organizarea de activități sportive, de activități de întreținere și înfrumusețare fizică și organizarea de activități distractive în discotecă, distracții populare și zodiac cu papagal.

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, și anume:

***“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, și anume:

**“Art.350-(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, facturile emise nu respectă prevederile legale de mai sus, în sensul că: numerotarea acestora este nesevențială, nu este specificată data la care au fost prestate serviciile, denumirea serviciilor.

Mai mult decât atât, nu toate facturile prezintă deviz de calcul pentru detalierea serviciilor prestate.

Astfel, sarcina probei de a dovedi actele și faptele care au stat la baza înregistrărilor revine contribuabilului.

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 faptul că serviciile au fost prestate și sunt necesare.

Proba (dovada) prestării efective a serviciilor, și necesitatea achiziționării acestora, depinde de natura serviciului prestat, de specificul activității, motive pentru care nu a fost prevăzut un anumit tip de document justificativ, lăsându-se la latitudinea/aprecierea contribuabilul (prestator) 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.

Având în vedere caracteristicile particulare care diferențiază serviciile de produse, în principal, intangibilitatea serviciilor și imposibilitatea prefigurării lor cât mai fidele și cât mai exacte, precum și varietatea acestora, acestea au determinat impunerea unor măsuri legale exprese pentru a beneficia de dreptul de deducere a cheltuielilor. În acest sens, se reține că deținerea unor facturi nu este suficientă pentru a beneficia de dreptul de deducere a cheltuielilor cu serviciile menționate în contracte, dacă petenta nu justifică necesitatea prestării acestor servicii în scopul activității desfășurate și nu dovedește faptul că aceste servicii au fost efectiv prestate, cerințe ce pot fi îndeplinite numai prin prezentarea de către aceasta a unor documente care 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.

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.

Nu se reține în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei precum că corelând activitățile din clasa CAEN 9329, așa cum sunt acestea explicate în nomenclatorul codurilor CAEN, cu punctul 57 din lista activităților pentru care se aplică norma de venit, respectiv activități de organizare de cursuri sportive, activități de întreținere și înfrumusețare fizică, rezultă că natura serviciilor prestate se circumscrie activităților reglementate și pentru care se aplică norma de venit deoarece, din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că petenta a prestat astfel de servicii.

Ținând seama de faptul că activitatea prestată de petentă nu este cea pentru care a fost autorizată, nefiind în neconcordanță cu devizele existente, în contracte nefiind precizată modalitatea în care vor fi realizate serviciile ce fac obiectul contractului, că nu toate facturile prezintă deviz de calcul pentru detalierea serviciilor prestate și că în facturile emise nu este

specificată data la care au fost prestate serviciile, denumirea serviciilor, în unele cazuri numerotarea acestora fiind nesecvențială, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că activitățile desfășurate de petentă nu corespund celor pentru care s-a obținut autorizarea, respectiv “Alte activități recreative și distractive n.c.a” și că venitul net anual realizat de petentă nu se determină pe baza normelor de venit, ci pe baza datelor din contabilitate, astfel că, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct 11.1. lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petentă pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

### **DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de doamna **X, CNP X**, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X, de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași- Inspecție Fiscală, pentru impozitul pe venit în sumă de **S lei**.

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