

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. __39__

din _____25.04.2008_____

privind soluționarea contestației formulată de

persoana fizică

comuna,, județul Suceava, CNP

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. și reînregistrată sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., că poate fi soluționată pe fond contestația formulată de **persoana fizică**, din comuna, nr., județul Suceava, CNP, întrucât motivul care a determinat suspendarea soluționării a încetat, în sensul că organele de cercetare penală s-au pronunțat.

Persoana fizică a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava sub nr.

Prin Decizia nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a decis suspendarea soluționării contestației formulată de **persoana fizică**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală, privind **suma de lei**, reprezentând:

- lei – impozit pe venit;
- lei – majorări de întârziere impozit pe venit.

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția

Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală, privind suma de lei, reprezentând impozit pe venit și majorări de întârziere.

Persoana fizică depune contestație împotriva Deciziei de impunere nr., emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. și susține faptul că veniturile care au fost stabilite în sarcina sa nu au fost realizate deoarece materialul lemnos a fost dat la schimb cu produse agricole care au fost folosite pentru creșterea animalelor.

Petenta menționează că la schimb erau date doar rămășițele rezultate din debitarea lemnului, lemnul efectiv fiind folosit la construirea casei pentru care deține autorizație de construcție.

Contestatoarea mai face mențiunea că înștiințarea pentru discuția finală a fost primită de către soția acestuia chiar în ziua în care trebuia să se prezinte pentru această discuție, dar el nu era acasă.

Petenta solicită reanalizarea situației, întrucât veniturile nu au fost realizate și aceasta nu are posibilitatea de a achita impozitul stabilit de plată.

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice suma de lei, reprezentând:

- lei – impozit pe venit;
- lei – majorări de întârziere impozit pe venit.

Raportul de inspecție fiscală nr. s-a încheiat la solicitarea Gărzii Financiare, pe baza datelor puse la dispoziție de către Garda Financiară-secția și a procesului verbal întocmit de aceasta.

Prin acest referat s-a stabilit quantumul sumei cu care petentul s-a sustras de la plata impozitului pe venit prin nedeclararea veniturilor.

Din verificările efectuate s-a constatat că acesta nu deține autorizație pentru desfășurarea unei activități organizate pe cont propriu, iar veniturile au fost obținute ca urmare a comercializării de material lemnos în piețe și oboare.

Conform adresei emisă de Garda Financiară-secția care a efectuat controlul ca urmare a adresei înaintate de Poliția Municipiului rezultă că pe perioada anilor 2005-2006, ca urmare a activității desfășurate, s-au obținut venituri în sumă de lei, astfel:

Anul venitului	Valoare lemn achiziționat	Venituri brute stabilite
----------------	---------------------------	--------------------------

2005 lei lei
2006 lei lei

În conformitate cu prevederile legale, s-a calculat impozitul pe venit, astfel:

Anul venitului 2005

- venit impozabil = lei
- impozit pe venit = lei

Anul venitului 2006

- venit impozabil = lei
- impozit pe venit = lei.

Pentru neplata la termen a sumei de lei reprezentând impozit pe venit s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei pentru perioada 15.07.2006-14.08.2007.

Prin adresa nr. a Gărzii Financiare, a fost făcută sesizare penală, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni, întrucât au fost constatate abateri care au ca efect sustrageri de la plata obligațiilor fiscale către bugetul de stat.

Prin Ordonanța din data de din Dosarul nr. de la Parchetul de pe lângă Judecătoria se dispun scoaterea de sub urmărire penală a persoanei fizice și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ, constând în amendă.

În această ordonanță se face precizarea că:

„S-a avut în vedere modul de săvârșire a faptei, persoana făptuitorului care nu are antecedente penale, a recunoscut și regretat cele întâmplate, și-a luat angajamentul că va achita impozitul, [...]”.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de lei – reprezentând impozit pe venit stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală, cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care a obținut venituri din activități independente pe care nu le-a declarat la organul fiscal.

În fapt, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de către Garda Financiară, prin adresa nr., prin care se solicită stabilirea cuantumului sumei cu care numitul s-a sustras de la plata impozitului pe venit aferent prin nedeclararea veniturilor realizate din activitatea de achiziționare și comercializare material lemnos.

În urma verificărilor efectuate, organul de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală a stabilit un debit în sumă totală de lei și majorări de

întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de lei prin decizia de impunere nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., care are la bază procesul verbal nr., în care se regăesc constatările cuprinse în procesul verbal nr. emis de Garda Financiară

Procesul verbal nr., întocmit de Activitatea de Inspecție Fiscală fost înaintat Gărzii Financiareprin adresa nr.

Garda Financiară a sesizat organele de cercetare penală cu adresa nr., existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

Prin Ordonanța din data de din Dosarul nr. de la Parchetul de pe lângă Judecătoria se dispun scoaterea de sub urmărire penală a persoanei fizice și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ, constând în amendă.

În această ordonanță se face precizarea că:

„S-a avut în vedere modul de săvârșire a faptei, persoana făptuitorului care nu are antecedente penale, a recunoscut și regretat cele întâmplate, și-a luat angajamentul că va achita impozitul, [...]”.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 40 alin. 1 lit. a** din Codul fiscal prevede obligativitatea plății de către persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România, așa cum este și **persoana fizică**, a impozitului pe venit:

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. 41** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

ART. 41

„Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46; [...].”

Din acest text de lege se înțelege că în categoria veniturilor supuse impozitului pe venit se cuprind și veniturile din activități independente.

- **Art. 46** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

ART. 46

“Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(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.

[...]”.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că persoanele fizice române cu domiciliul în România datorează impozit pentru veniturile realizate din orice sursă.

Conform acestor prevederi legale sunt supuse impozitării veniturile din activități independente din care fac parte veniturile comerciale, respectiv veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor.

- Referitor la aplicarea prevederilor art. 46 mai sus citat, la **pct. 42, 43 și 45** devenite **pct. 18, 19 și 21** în urma modificărilor ulterioare, având același conținut, din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

Norme metodologice:

42. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.

43. Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.

[...]

45. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.

Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:

- activități de producție;
- activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării;
- organizarea de spectacole culturale, sportive, distractive și altele asemenea;

- activități al căror scop este facilitarea încheierii de tranzacții comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare și alte asemenea contracte încheiate în conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost încheiat contractul;

- vânzarea în regim de consignație a bunurilor cumpărate în scopul revânzării sau produse pentru a fi comercializate;

- activități de editare, imprimare, multiplicare, indiferent de tehnica folosită, și altele asemenea;

- transport de bunuri și de persoane;

- alte activități definite în Codul comercial”.

După cum rezultă din textele de lege de mai sus, veniturile comerciale se încadrează în categoria veniturilor din activități independente.

De asemenea, se supun impozitării persoanele care obțin aceste venituri.

În categoria activităților care generează aceste venituri se numără și activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării, activități care sunt desfășurate de **persoana fizică**

.....

- **Art. 83 alin. 1** din Codul fiscal prevede obligativitatea declarării veniturilor de către toți cei care obțin venituri din activități independente:

ART. 83

“Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

[...]”.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că toți contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația de a depune la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, o declarație privind veniturile realizate, până pe data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în perioada 2005 – 2006, **persoana fizică** a realizat venituri din achiziționarea și comercializarea de material lemnos, pe care nu le-a declarat la organul fiscal competent și pentru care nu a achitat impozit pe venit, încălcând astfel prevederile legale în vigoare.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței, rezultă că în mod legal organul de inspecție a procedat la estimarea bazei de impunere și calcularea impozitului pe venit aferent acestor venituri.

- La **art. 67** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede dreptul organului fiscal de a estima baza de impunere atunci când mărimea acesteia nu se poate determina:

ART. 67

“Estimarea bazei de impunere

(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(2) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal”.

Din textul de lege citat mai sus se reține că organul fiscal poate estima baza de impunere atunci când aceasta nu poate fi determinată, avându-se în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil.

De asemenea, prin Ordonanța din data de din Dosarul nr. de la Parchetul de pe lângă Judecătoria, prin care se dispune scoaterea de sub urmărire penală a persoanei fizice, se face precizarea că:

„S-a avut în vedere modul de săvârșire a faptei, persoana făptuitorului care nu are antecedente penale, a recunoscut și regretat cele întâmplate, și-a luat angajamentul că va achita impozitul, [...]”, de unde rezultă că însăși persoana a recunoscut faptul că are de plată un impozit.

Având în vedere cele prezentate mai sus și prevederile legale incidente speței, rezultă că organul fiscal în mod legal a stabilit un impozit pe venit aferent anilor 2005 și 2006 datorat de **persoana fizică**, **în sumă totală de lei**, drept pentru care **urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată.**

2. Referitor la suma de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă, în condițiile în care obligația bugetară pentru care s-au calculat aceste majorări este datorată și nu a fost achitată la scadență.

În fapt, pentru întârzierea la plată a impozitului pe venit aferent anilor 2005 și 2006, în sumă totală de lei, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei.

În drept, deoarece în sarcina contestatorului a fost reținut debitul de natura impozitului în sumă de lei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, aceasta datorează și suma de lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept **“accessorium sequitur principale”** (accesoriul urmează principalul).

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar, contestația a fost respinsă, urmează a **se respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 40 alin. 1 lit. a, art. 41, art. 46, art. 48, art. 83 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 42, 43, 45 referitoare la aplicarea art. 46 din Codul fiscal devenite pct. 18, 19, 21, 36 și 37 în urma modificărilor ulterioare, având același conținut, din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 67 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulate de **persoana fizică** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală..... **suma de lei**, reprezentând:

- lei – impozit pe venit;
- lei – majorări de întârziere impozit pe venit,

ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....