



**DECIZIA NR. DRc 7150/31.01.2014**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**d-na X,**  
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor  
Publice Iași sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași cu adresa ..., înregistrată la instituția noastră sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-na X** cu domiciliul în mun. ..., str. ..., nr. bl., sc., et., ap., județul Iași, cod numeric personal ....

Contestația este formulată 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. ..., emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ....

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

- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2011 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2012 în sumă de S lei.

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana **d-nei X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat în data de **16.07.2013**, conform adresei nr. ..., pe care d-na X a semnat și a aplicat ștampila întreprinderii individuale, iar contestația a fost depusă în data de

**12.08.2013**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ...

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ... și de Referatul completare privind propunerea de soluționare a contestației nr. ..., semnate de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin care își menține punctul de vedere cu privire la motivele de fapt și temeiul de drept și propune respingerea în totalitate a contestației ca fiind fără temei legal.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-na X**, 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. ..., prin care a fost obligată la plata sumei de S lei, sumă ce reprezintă impozit pe venit în valoare de S lei, precum și dobânzi și penalități aferente în valoare de S lei.

Contestatoarea precizează prin adresa nr. ..., depusă ulterior contestației, faptul că *„venitul acestei activități este de fapt comisionul pe care i-l acordă distribuitorul de presă SC Y SRL, conform contractului de prestări servicii și nu vânzarea presei așa cum insistă să arate inspectorii fiscali. Banii rezultați în urma vânzării de presă sunt venit pentru distribuitorul de presă (furnizor), deoarece întreprinderea individuală nu cumpără presa și îi pune adaos comercial, din contră înregistrează și oarece pierderi ca urmare a nevânzării în totalitate a presei și a neputinței de a o restitui (așa prevede contractul dintre părți)”*.

Petenta consideră că s-a făcut o analiză superficială a situației, nu s-a ținut cont de ce înseamnă venitul unei activități de acest fel.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași** au efectuat inspecția fiscală pentru perioada 12.03.2009 – 31.12.2012, pentru impozitul pe venit, la **X**, încheind Raportul de inspecție fiscală nr. ..., care a stat la baza emiterii 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. ... prin care s-a stabilit în sarcina **d-nei X** obligații fiscale în sumă de S lei, astfel:

- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2011 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2012 în sumă de S lei.

În urma analizei operațiunilor referitoare la veniturile și cheltuielile realizate de contribuabil, a evidenței contabile în partidă simplă prezentată, a facturilor de achiziții, s-a constatat declararea eronată atât a veniturilor cât și a cheltuielilor efectuate, datorită faptului că din veniturile obținute din vânzarea produselor cu caracter specific, respectiv ziare, a fost declarat doar comisionul, ceea ce a condus la recalcularea venitului impozabil aferent anilor 2009-2012.

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

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal, d-na X datorează diferența de impozit pe venit în sumă totală de S lei și accesoriile aferente în sumă totală S, stabilită suplimentar ca urmare a recalculării venitului net anual realizat de către X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, în condițiile în care din veniturile obținute din vânzarea produselor cu caracter specific, respectiv ziare, a fost declarat doar comisionul.**

**În fapt, X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, MUN. IAȘI** are ca obiect de activitate comerțul cu amănuntul al ziarelor și articolelor de papetărie, iar inspecția fiscală are ca obiectiv verificarea perioadei 12.03.2009-31.12.2012 privind impozitul pe venit.

Astfel, potrivit celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. ..., în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..., urmare a inspecției fiscale efectuate la **X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ**, organele de inspecție fiscală au constatat, în urma analizei documentelor justificative privind veniturile realizate și declarate, declararea eronată atât a veniturilor cât și a cheltuielilor efectuate, datorită faptului că din veniturile obținute din vânzarea produselor cu caracter specific, respectiv ziare, a fost declarat doar comisionul, ceea ce a condus la recalcularea venitului impozabil.

Conform Registrului – Jurnal de încasări și plăți prezentat organelor de inspecție fiscală, depus în copie la dosarul contestației, contestatoarea face următoarele înregistrări:

În anul 2009	- Încasări	S lei
	- Plăți	S lei
În anul 2010	- Încasări	S lei
	- Plăți	S lei
În anul 2011	- Încasări	S lei
	- Plăți	S lei

Pentru anul 2012 întreprinderea individuală nu depune Registru – Jurnal pentru încasări și plăți, precizând că înregistrările sunt *”în format electronic în programul de contabilitate SAGA P.S. pentru I.I.–partidă simplă”*.

Prin adresa nr. ..., comunicată d-nei X în data de .., prin ridicarea acesteia sub semnătură, organul de soluționare competent a solicitat acesteia, *„ca în termen de 5(cinci) zile de la primirea prezentei să reveniți cu completări prin care să precizați actul contestat, motivele de fapt și de drept pe care vă întemeiați contestația, precum și copii după documentele pe care vă susțineți contestația”*.

Ca urmare, **X ÎNTEPRINDERE INDIVIDUALĂ, MUN. IAȘI**, depune Nota explicativă înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ... la care anexează un Centralizator de încasări și plăți din care rezultă următoarele:

În anul 2009	- Încasări	S lei
	- Plăți	S lei
În anul 2010	- Încasări	S lei
	- Plăți	S lei
În anul 2011	- Încasări	S lei
	- Plăți	S lei
În anul 2012	- Încasări	S lei
	- Plăți	S lei

Din înregistrările efectuate de către contestatoare reiese faptul că stocul de marfă(ziare) este foarte mare având în vedere încasările și plățile declarate. La data de 15.04.2013 inventarul real este de S lei, iar presa are regim de facturare de către furnizor după ce se efectuează vânzarea cât și returul de marfă nevândută și deci petenta nu poate avea în stoc ziare de sute de mii lei, lucru ce demonstrează clar nedeclararea reală a veniturilor.

Totodată, cu adresa nr. ..., organul de soluționare competent a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași copii după

Declarațiile D200 anuale privind veniturile realizate în anii 2009-2012, depuse de către contestatoare la organul fiscal.

Ca urmare, cu adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a transmis copii conforme cu originalul după Declarațiile D200 anuale privind veniturile realizate în anii 2009-2012 din care rezultă următoarele:

Pentru perioada 01.01.2009-31.12.2009 petenta a depus D 200 „Declarație privind veniturile realizate în anul 2009” înregistrată la organul fiscal competent sub nr. ..., prin care a raportat următoarele date:

- Venit brut S lei
- Cheltuieli S lei
- Venit net anual S lei.

Pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010 petenta a depus D 200 „Declarație privind veniturile realizate în anul 2010” înregistrată la organul fiscal competent sub nr. ..., prin care a raportat următoarele date:

- Venit brut S lei
- Cheltuieli S lei
- Venit net anual S lei.

Pentru perioada 01.01.2011-31.12.2011 petenta a depus D 200 „Declarație privind veniturile realizate în anul 2011” înregistrată la organul fiscal competent sub nr. ..., prin care a raportat următoarele date:

- Venit brut S lei
- Cheltuieli S lei
- Venit net anual S lei.

Pentru perioada 01.01.2012-31.12.2012 petenta a depus D 200 „Declarație privind veniturile realizate în anul 2012” înregistrată la organul fiscal competent sub nr. ..., prin care a raportat următoarele date:

- Venit brut S lei
- Cheltuieli S lei
- Pierdere S lei.

La stabilirea venitului ce a fost realizat de către contestatoare, organele de inspecție fiscală a ținut cont de cele mai apropiate elemente ale situației de fapt fiscale, respectiv comisionul încasat și înscris pe factură.

Ca urmare organele de inspecție fiscală stabilesc:

Perioada	Comision încasat	Cheltuieli funcționare	Venit net impozabil
01.03.2009-31.12.2009			
01.01.2010-31.12.2010			

01.01.2011-31.12.2011			
01.01.2012-31.12.2011			

La Nota explicativă înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., **X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, MUN. IAȘI**, anexează un Centralizator Furnizori din care rezultă un comision aferent facturilor de livrare a mărfii în sumă de:

Perioada	Comision
01.07.2009-31.12.2009	
01.01.2010-31.12.2010	
01.01.2011-31.12.2011	
01.01.2012-31.12.2012	

Astfel, față de venitul net declarat de contestatoare în Declarațiile privind veniturile realizate în anii 2009, 2010, 2011 și 2012 depuse la organul fiscal, rezultă următoarele diferențe de venit net impozabil:

Anul	Venit net declarat de petentă	Venit net stabilit de organele fiscale	Diferență venit	Impozit stabilit suplimentar
2009				
2010				
2011				
2012				
<b>Total</b>				

Ca urmare, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... a stabilit suplimentar în sarcina **d-nei X** diferențe de obligații fiscale, pentru anii 2009-2012, în sumă totală de S lei, astfel:

- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2011 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2012 în sumă de S lei.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 82 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

## **„ART. 82**

### **Forma și conținutul declarației fiscale**

**(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit”.**

Definirea veniturilor din activități independente este data de art. 46 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

### **„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”.**

Cadrul legal general incident în speță este constituit din prevederile 48 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu punctul 36 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 astfel:

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

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

**(2) Venitul brut cuprinde:**

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

**Norme metodologice:**

**36. În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum sunt: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări, venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii și orice alte venituri obținute din exercitarea activității, precum și veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea.”**

Întrucât contribuabilul nu a ținut evidența contabilă corectă a veniturilor realizate, respectiv nu a înregistrat valoarea totală a tuturor prestațiilor, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea veniturilor

brute în funcție de facturile de achiziții presă, facturi ce conțin marfa vândută, comisionul acordat, returul de marfă nevândută, facturi emise de furnizori după ce are loc valorificarea mărfii de către beneficiar.

Astfel, potrivit prevederilor art. 94 alin. (3) și art. 23 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 94**

**3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:**

**e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;**

**ART. 23**

**Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

**(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.**

**(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată”.**

Având în vedere prevederile legale citate și analizate, rezultă că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina **d-nei X** un impozit pe venit în sumă de **S lei** urmând ca pentru acest capăt de cerere să se respingă contestația ca neîntemeiată.

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de **S lei**, aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar în urma inspecției fiscale, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează aceste sume, în condițiile în care acestea reprezintă obligații fiscale accesorii aferente debitului.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe venit în suma de **S lei**, aceasta datorează și accesoriile aferente acestuia în sumă de **S lei** reprezentând măsura accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept **"accesoriul urmează principalul"**, drept pentru care contestația urmează a fi respinsă și pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

**DECIDE:**



**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-na X**, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..., pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2011 în sumă de S lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de S lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2012 în sumă de S lei.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

**DIRECTOR GENERAL,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**