



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Hunedoara



### DECIZIA NR. 153 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. X, asupra contestației formulată de **persoana fizică autorizată X**, cu sediul în X, județul Hunedoara, împotriva:

- **Deciziei de impunere nr. X privind obligații fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere**, emisă în baza raportului de inspecție generală nr. X încheiat de către Activitatea de Inspecție Fiscală, și care vizează suma parțială de **X lei** reprezentând:

**X lei** - TVA;

**X lei** - majorări de întârziere aferente TVA.

- **Deciziei de impunere nr. X privind obligații fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere**, emisă în baza raportului de inspecție generală nr. X încheiat de către Activitatea de Inspecție Fiscală, și care vizează suma parțială de **X lei** reprezentând:

**X lei** - impozit pe venit;

**X lei** - majorări de întârziere aferente impozit venit.

**Referitor la depunerea în termen a contestației**, Decizia de impunere nr. X și Decizia de impunere nr. X au fost comunicată petentului în data de **X**, potrivit ștampilei Poștei Române de pe plicul de corespondență, anexat în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă de **persoana fizică autorizată X** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, fiind înregistrată sub nr. X.

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA este investită să se pronunțe asupra contestației.

## **I. Prin contestația formulată, persoana fizică autorizată X arată următoarele:**

**I.1 Referitor la TVA suplimentară**, petenta arată că urmare a depășirii plafonului de X Euro și neînregistrării ca plătitor de **TVA** începând cu X, s-a determinat TVA suplimentar, în contradicție cu prevederile art.23 alin.2, neaplicându-se procedeul sutei mărite, conform Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobat prin H.G. nr. 44 / 2004 cu modificările ulterioare, aplicându-se automat cota de 19 % la sumele facturate și încasate majorându-se nejustificat obligația de plată a **TVA** cu suma de **X lei**, astfel:

-valoarea prestațiilor efectuate în X luate în calcul de organele de control a fost de X lei, la care s-a calculat **TVA** de X lei în loc de X lei.

-pentru anul X se prezintă aceeași situație, organele de control au calculat **TVA** de X lei, în loc de X lei

**I.2 Referitor la impozitul pe venit** contestatorul afirmă că pentru anul X, organele de control au micșorat cheltuielile cu suma reprezentând TVA deductibil, aplicând de această dată suta mărită majorând venitul net cu suma de X lei,

stabilindu-se un impozit pe venit suplimentar de X lei, la care s-au calculat majorări de X lei, ambele sume fiind nelegale din punctul de vedere al contribuabilului. Mai mult, acesta susține că din venituri trebuia scăzută TVA colectată de X lei, la care îi corespunde un impozit de X lei, iar pe total, rezultă un impozit de X lei

De asemenea, pentru anul X, contribuabilul contestă faptul că organele de control nu mai aplică același principiu ca pentru anul X pentru determinarea impozitului pe venit și nu determină impozit pe venit stabilit în plus, dar nici în minus, deși din venitul net, în valoare de 9.218 lei, trebuia dedusă suma de X lei, sumă ce reprezintă TVA stabilit suplimentar de organele de control. Acesta precizează că venitul net rămas este în sumă de X lei, rezultând un impozit pe venit

în sumă de X lei, în loc de X lei, cât au stabilit organele de inspecție fiscală, diferența impozitului plătit în plus fiind de X lei.

## **II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, au consemnat următoarele:**

Perioada verificată : X.

Verificarea TVA s-a efectuat conform Legii nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal și Legea nr. 343 / 2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal și HG nr. 1861 / 2006 privind Normele de aplicare a Legii nr. 343 / 2006 .

Prin decontul depus la Administrația Finanțelor Publice X, înregistrat sub nr. X, persoana fizică autorizată X solicită rambursarea soldului sumei negative a TVA în suma de X lei aferent lunii decembrie X, conform art.147<sup>v3</sup> alin.(6) din Legea nr. 343 / 2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

### **II.1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată**

Contribuabilul nu s-a declarat plătitor de TVA la înființare.

Contribuabilul a realizat o cifră de afaceri la data X de X lei. S-a constatat de către organele de inspecție fiscală că s-a depășit plafonul de scutire la TVA de X euro.

În conformitate cu prevederile art.152 alin.1 și art.152 alin.6 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile pct.62 alin.2 lit.a) din H.G. nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, pentru anul X, s-a procedat la stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, respectiv de la data de 01.01.X.

**Pentru anul X**, valoarea serviciilor facturate a fost în sumă de X lei. Aceste venituri provin din prestări servicii în domeniul protecției muncii, care, în conformitate cu art. 141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată.

Organele de inspecție fiscală au stabilit o TVA colectată în sumă totală de X lei (X lei x 19% ), aferentă veniturilor facturate în anul X.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 145 și 146 din Codul Fiscal, organele de inspecție fiscală au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată deductibilă (aferentă anului X), care a fost în sumă de X lei.

Organele de inspecție fiscală au precizat că suma totală a cheltuielilor a fost în valoare de X lei și se compune din:

-Xlei ( cheltuieli inclusiv TVA), din care suma de X lei reprezintă TVA pentru care organele fiscale au acordat drept de deducere, cu ocazia efectuării inspecției fiscale.

- X lei, cheltuieli nepurtătoare de TVA;

Astfel, organele de inspecție, în conformitate cu art. 147<sup>1</sup>, au stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată aferentă anului X, în sumă de **X lei**.

**Pentru anul X**, valoarea serviciilor prestate și facturate a fost în sumă de X lei, **PFA X** datorând pentru anul X, o taxă pe valoarea adăugată de plată, în sumă de **X lei** .

Consecința fiscală constă în stabilirea unei taxe pe valoarea adăugată de plată, stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală, pe perioada **X**, în sumă de **X lei**.

Aferent taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, potrivit O.G. nr. 92 / 2003 republicată, art.119 și art.120, s-au calculat accesorii reprezentând majorări de întârziere în sumă de **X lei** .

## **II. 2. Cu privire la impozitul pe venit**

**Pentru anul X**, din verificarea documentelor justificativ contabile, efectuată prin sondaj, s-a constatat că veniturile înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți sunt în valoare de X lei (registrul jurnal de încasări și plăți an X -7 file), iar în declarația specială"200" privind veniturile realizate, contribuabilul a declarat (la rubrica venituri brute) suma de X lei.

Contribuabilul a înregistrat în evidența financiar contabilă, cheltuieli în valoare de X lei, iar în declarația specială"200" contribuabilul înscrie suma de X lei.

Față de cheltuielile înregistrate în evidența financiar-contabilă în sumă de X lei, organul de control a diminuat valoarea acestora cu suma de X lei, reprezentând TVA cu drept de deducere. Aceasta a rezultat ca urmare a înregistrării în scop TVA, din oficiu de către organele de inspecție fiscală, în timpul verificării, rezultând astfel cheltuieli deductibile în sumă de X lei.

Venitul net impozabil este în valoare de X lei, consecința fiscală constând în stabilirea unui **impozit pe venit suplimentar**, în sumă de **X lei**.

Aferent impozitului pe venit stabilit suplimentar, potrivit O.G. nr. 92 / 2003 rep., art.119 - 120, s-au calculat accesorii reprezentând **majorări de întârziere** în sumă de **X lei**.

**Pentru anul X**, în urma efectuării inspecției fiscale, nu s-au constatat diferențe suplimentare la impozitul pe venit.

**III. Având în vedere susținerile contestatorului și documentele invocate de acesta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:**

**Persoana fizică autorizată X**, are domiciliul în X, județul Hunedoara.

**III. 1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată de X lei, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă persoana fizică autorizată X datorează bugetului de stat obligațiile de plată stabilite suplimentar în sarcina sa prin aplicarea cotei de 19 %, în condițiile în care contribuabilul a depășit plafonul de scutire prevăzut de art.152 alin.(1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, pentru scutirea de TVA, fără a solicita în termenul legal prevăzut de lege, înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, iar prestările de servicii nu sunt efectuate direct către populație.**

**În fapt**, organul de inspecție fiscală a constatat că potrivit evidențelor prezentate de către contribuabil, acesta a depășit plafonul de scutire de TVA de X euro, prevăzut de art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, nesolicitând înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu luna ianuarie X, procedându-se la aplicarea prevederilor pct. 62 alin.(2) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare la data depășirii plafonului de scutire).

Prin contestația formulată, petentul invocă faptul că, organele fiscale au aplicat cota de TVA de 19 % asupra veniturilor încasate și nu procentul de 15,9663 %, majorându-se nejustificat obligația de plată a TVA, cu suma de **X lei**.

**În drept**, prevederile art.152 alin.(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici privind taxa pe valoarea adăugată (în vigoare la data depășirii plafonului de scutire de către contribuabil), precizează că:



**“(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifra de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art.153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului.**

Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art.153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, **organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art.153 ”**

Potrivit prevederilor legale citate mai sus și având în vedere faptul că petentul a depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată, acesta avea obligația legală de a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii, respectiv prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost depășit, situație în care aceasta ar fi devenit plătitor de TVA **începând cu data de X**, obligație legală care nu a fost respectată de către contribuabil.

Organul de inspecție fiscală, constatând că petentul nu a dus la îndeplinire obligațiile rezultate din prevederile legale privind înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, a procedat la aplicarea prevederilor pct.62 alin.(2) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, pentru aplicarea art.152 alin.(6) din Lege (actualizat), unde referitor la regimul special de scutire se arată:

**“(2) În sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:**

**„ în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopul de taxă conform art.153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de**

**taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată”.**

Aplicând prevederile legale citate mai sus, organul de inspecție fiscală a procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată pe care petentul o datorează bugetului de stat pentru **perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale**, respectiv pentru perioada X, prin aplicarea cotei de 19 %, asupra veniturilor realizate în această perioadă, precum și majorările de întârziere aferente.

Referitor la aceste aspecte invocate de către contestator, în raport de prevederile legale citate mai sus, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoare adăugată, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă **ar fi trebuit să o colecteze** dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă.

Din analiza conținutului Raportului de inspecție fiscală se constată că **activitatea desfășurată** de către petent în perioada supusă inspecției fiscale **este în exclusivitate** “*Alte activități profesionale, științifice și tehnice n.c.a.*” cod CAEN 7490 și “*Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.*” cod CAEN 8299, iar principalii clienți sunt SC X SA, SC X SRL, SC XSA și SC X SA.

Mai mult, din actul de control și din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că **persoana fizică autorizată X** a realizat venituri din *activități profesionale, științifice și tehnice, activități de servicii suport pentru întreprinderi*, respectiv **servicii externe de prevenire și protecție**, realizate în baza unor contracte încheiate cu diverși clienți, societăți comerciale, servicii pentru care contribuabilul a emis facturi din care rezultă clar că valoarea contractului și prețul din facturi nu include și taxa pe valoarea adăugată.

Astfel, doar în situația în care contribuabilul desfășoară activitatea de comerț cu amănuntul în care **livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii se face direct către populație**, iar prețul serviciilor include și taxa, organul de inspecție fiscală ar fi trebuit să aplice procedeul sutei mărite pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată pe care petentul o datorează bugetului de stat, în conformitate cu prevederile pct.23 alin.(1) și (2) din Normele metodologice de aplicarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44 / 2004, referitoare la aplicarea art.140 din Lege, unde se stipulează că:

“23. (1) Taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

(2) Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv  $19 \times 100/119$  în cazul cotei standard și  $9 \times 100/109$  sau  $5 \times 100/105$  în cazul cotelor reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa. De regulă, prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii direct către populație pentru care nu este necesară emiterea unei facturi conform art.155 alin.(7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa”.

În consecință, organele de inspecție fiscală, în mod legal, au stabilit taxa pe valoarea adăugată colectată aplicând cota de 19%, asupra veniturilor realizate din operațiunile taxabile.

Menționăm de asemenea că pentru anul X, în conformitate cu prevederile art. 145 și 146 din Codul Fiscal, organele de inspecție fiscală, în mod legal, au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată deductibilă (afertă anulului X), care a fost în sumă de X lei, TVA deductibilă provenind în general din facturile fiscale de achiziționare a materialelor necesare pentru întreținere și reparații sediu, facturile de utilități și telefonie, pentru desfășurarea activității de prestări servicii în domeniul protecției muncii, consum de carburanți și achiziționarea unor obiecte de inventar.

Facturile fiscale, din care rezultă taxa pe valoarea adăugată deductibilă, îndeplinesc calitatea de documente justificative potrivit art. 155 din Legea nr. 343 / 2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în conformitate cu prevederile art. 145 și 146 din Codul Fiscal, valoarea acestora incluzând și TVA afertă.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în materie rezultă că organele de inspecție fiscală, în mod legal și corect, au stabilit în sarcina **persoana fizică autorizată X**, taxa pe valoarea adăugată suplimentară, pe perioada **X**, în sumă de X lei ,motiv pentru care pentru acest capăt de cerere referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei, se va respinge contestația ca neîntemeiată.

**III.2. Referitor la impozitul pe venit în sumă de X lei, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă baza impozabilă pentru stabilirea impozitului pe venit trebuia diminuată cu TVA stabilită suplimentar, în condițiile în care contribuabilul a depășit plafonul de scutire prevăzut de art.152 alin.(1) din Legea nr. 571 / 2003**



privind Codul fiscal, pentru scutirea de TVA, fără a solicita în termenul legal prevăzut de lege, înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, iar prestările de servicii nu sunt efectuate direct către populație.

În fapt, pentru anul X, organul de inspecție fiscală, față de cheltuielile înregistrate în evidența financiar-contabilă a **persoanei fizice autorizată X** în sumă de X lei, a diminuat valoarea acestora cu suma de X lei, reprezentând TVA cu drept de deducere. Aceasta a rezultat ca urmare a înregistrării în scopuri de TVA, din oficiu, de către organele de inspecție fiscală, în timpul verificării, rezultând astfel cheltuieli deductibile în sumă de X lei .

Venitul net impozabil este în valoare de X lei, consecință fiscală constă în stabilirea unui impozit pe venit suplimentar, în sumă de X lei.

Aferent impozitului pe venit stabilit suplimentar, potrivit O.G. nr. 92 / 2003, republicată, art.119 - 120, s-au calculat accesorii reprezentând majorări de întârziere în sumă de X lei.

Pentru anul X, organul de inspecție fiscală nu a constatat diferențe suplimentare la impozitul pe venit.

Referitor la impozitul pe venit contestatorul afirmă că, pentru anul X organele de control au micșorat cheltuielile cu c/valoarea TVA deductibilă, majorând venitul net cu suma de X lei, stabilindu-se un impozit pe venit suplimentar de X lei, la care s-au calculat majorări de X lei, ambele sume fiind nelegale din punctul de vedere al a contribuabilului.

Mai mult, acesta susține că din venituri trebuia scăzută TVA colectată de X lei, la care îi corespunde un impozit de X lei, iar pe total, rezultă un impozit de X lei .

Având în vedere precizările de mai sus, așa cum am menționat și la punctul III.1 anterior analizat, pentru anul X, organele de inspecție fiscală au procedat corect, diminuând cheltuielile totale, cu suma de X lei, care reprezintă taxa pe valoarea adăugată pentru care organele de inspecție fiscală au acordat drept de deducere.

TVA deductibilă în valoare de X lei este aferenta facturilor fiscale înregistrate de către contribuabil în evidența financiar contabilă și care îndeplinesc calitatea de documente justificative potrivit art. 155 din Legea nr. 343 / 2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, în conformitate cu prevederile art. 145 și 146 din Codul Fiscal, valoarea acestora incluzând și TVA aferentă.

Precizăm că suma totală a cheltuielilor a fost în valoare de X lei și se compune din:

- a) X lei ( cheltuieli inclusiv TVA), din care suma de **X lei** reprezintă TVA pentru care organele fiscale au acordat drept de deducere, cu ocazia efectuării inspecției fiscale .
- b) X lei, cheltuieli nepurtătoare de TVA, specificate în raportul de inspecție fiscală generală X;

De asemenea, în anul X, veniturile au provenit din prestări servicii în domeniul protecției muncii, care, în conformitate cu art. 141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată, iar procedeul sutei mărite nu se aplică în cazul de față, cum solicită contribuabilul, acesta prestând **servicii externe de prevenire și protecție către societăți comerciale**, în baza unor contracte, servicii pentru care contribuabilul a emis **facturi**, din care rezultă clar că valoarea contractului și prețul nu include și taxa pe valoarea adăugată.

Prin urmare, solicitarea petentului de diminuare a venitului cu TVA colectată calculată prin procedeul sutei mărite, în sumă de X lei este eronată și fără temei legal.

Astfel, pentru anul X, organele de inspecție fiscală au procedat corect la recalcularea impozitului pe venit datorat de **persoana fizică autorizată X** , diferența de impozit pe venit net anual stabilit în plus fiind de **X lei**.

**Pentru anul X**, venitul net declarat de contribuabil prin declarația specială"200" este în valoare de X lei, impozitul pe venit aferent a fost în valoare de X lei, iar în urma efectuării inspecției fiscale, **baza impozabilă nu s-a modificat**, venitul net rămânând la aceeași valoare de X lei, care a fost declarată, **neresultând diferențe stabilite suplimentar**.

De asemenea, afirmația contestatorului cu privire la diminuarea venitului net realizat, cu suma de X lei reprezentând TVA de plată, este eronată.

Așa cum am arătat și la **pct. III.1** și **pct. III.2** (referitor la anul X), contribuabilul nu beneficiază de procedeul sutei mărite, prin urmare, taxa colectată se stabilește aplicând cota de 19%, asupra veniturilor realizate din operațiunile taxabile, iar solicitarea de diminuare a venitului net cu TVA colectată în sumă de X lei (sumă ce reprezintă TVA stabilită suplimentar de organele de control), nu este fondată și legală.

De asemenea, afirmația contestatorului cu privire la diminuarea venitului net realizat, în sumă de X lei, cu suma de X lei - T.V.A. de plată, este eronată.

Mai mult afirmațiile petentului referitoare la modul de operare a TVA colectată fata de venitul net si impozitul pe venit, **nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației**, întrucât,

contribuabilul nu beneficiază de aplicarea procedurii sutei mărite, prin urmare, taxa colectată se stabilește aplicând cota de 19%, asupra veniturilor realizate din operațiunile taxabile, iar solicitarea de diminuare a venitului net cu TVA colectată nu este fondată și legală.

În concluzie, în mod legal, organele de inspecție fiscală, pentru anul X, au stabilit unui **impozit pe venit suplimentar**, în sumă de **X lei**, motiv pentru care pentru acest capăt de cerere **referitor la impozitul pe venit în sumă de X lei, contestația se va respinge ca neîntemeiată**.

**Referitor la suma de X lei** reprezentând majorări de întârziere aferente TVA și suma de **X lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, față de cele reținute la **pct. III.1 și pct. III.2**, acestea se datorează, în condițiile în care sunt accesorii aferente unor debite stabilite ca datorate, precum și potrivit principiului de drept, „accesoriul urmează principalul”, motiv pentru care, **contestația se va respinge ca neîntemeiată**, pentru suma de **X lei** reprezentând majorări de întârziere aferente TVA și suma de **X lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

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

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de persoana fizică autorizată X din X, împotriva:**

**- Deciziei de impunere nr. X privind obligații fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere**, emisă în baza raportului de inspecție generală nr. X încheiat de către Activitatea de Inspecție Fiscală, și care vizează suma parțială de **X lei** reprezentând:

**X lei** - TVA;

**X lei** - majorări de întârziere aferente TVA.

**- Deciziei de impunere nr. X privind obligații fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care**

**desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere**, emisă în baza raportului de inspecție generală nr. X încheiat de către Activitatea de Inspecție Fiscală, și care vizează suma parțială de **X lei** reprezentând:

**X lei** - impozit pe venit;

**X lei** - majorări de întârziere aferente impozit venit.

**Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .**

**Director Executiv**