



## Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



**DECIZIA NR. \_\_\_\_14\_\_\_\_  
din \_\_\_\_18.01.2010\_\_\_\_**

**privind soluționarea contestației formulată  
de persoana fizică X X cu domiciliul în  
orașul X, str. X nr. x jud. Suceava, înregistrată  
la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului  
Suceava sub nr. x din 04.12.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, prin adresa nr. x din 04.12.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. x din 04.12.2009 cu privire la contestația formulată de persoana fizică X X.

Persoana fizică X X cu domiciliul în orașul X, str. X nr. x jud. Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. x din 17.11.2009, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava privind suma totală de x lei, reprezentând impozit pe venitul net stabilit în plus, din care:

- **x lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar aferent anului 2007**
- **x lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar aferent anului 2008**
- **x lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar aferent anului 2009**

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 alin (1) 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 X X contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. x din 17.11.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind obligațiile fiscale în sumă de x lei reprezentând impozit pe venitul net anual suplimentar.**

În susținerea contestației petentul precizează că în anul 2007 utilajul a fost dat spre închiriere, iar în toamna acestui an a efectuat lucrări agricole doar trei zile întrucât tractoristul a fost bătut, anexând în acest sens certificatul medico legal.

De asemenea contestatorul precizează că, din data de 15.11.2007 până la data de 15.11.2009, utilajul a fost închiriat către firma SC X SRL cu contractul de închiriere nr. X din 15.11.2007, anexat la dosarul cauzei.

**II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, nr. x din 17.11.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x/17.11.2009 de către Activitatea de Inspecție Fiscală nr. x/17.11.2009, s-au stabilit în sarcina persoanei fizice X X creanțe fiscale în sumă totală de x lei.**

În urma inspecției fiscale efectuate la persoana fizică X X de către organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscale Suceava, ca urmare a adresei AFPC Suceava nr. ..../12.10.2009, s-au constatat următoarele:

**Cu privire la impozitul pe venit.**

Situația veniturilor declarate pentru perioada supusă verificării se prezintă astfel:

<b>An fiscal</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Venit brut	X	0	0
Cheltuieli	X	0	0
Venit net	X	0	0
Impozit aferent	X	0	0

Față de cele declarate organele de inspecție au constatat următoarele:

Pentru anul **fiscal 2007** s-au recalculat următoarele sume:

Venit brut	X	lei
Cheltuieli		lei
Venit anual impozabil	X	lei
Impozit anual	X	lei
Diferență venit net	X	lei

Diferență impozit                      x lei

Pentru anul **fiscal 2008** s-au recalculat următoarele sume:

Venit brut	X lei
Cheltuieli	X lei
Venit anual impozabil	X lei
Impozit anual	X lei
Diferență venit net	X lei
Diferență impozit	X lei

Pentru anul **fiscal 2009** s-au recalculat următoarele sume:

Venit brut	X lei
Cheltuieli	X lei
Venit anual impozabil	X lei
Impozit anual	X lei
Diferență venit net	X lei
Diferență impozit	X lei

Persoana fizică **X X** a mai fost verificat din punct de vedere fiscal de A.I.F. Suceava prin efectuarea unei cercetări la fața locului, urmată de încheierea procesului verbal nr. X, situație în care compartimentul Relații Publice din cadrul D.G.F.P. Suceava prin adresa nr. X, înregistrată la A.I.F Suceava sub nr. X aduce la cunoștință că petentul realizează venituri din prestarea de lucrări agricole în sumă de X lei/zi.

Urmare verificărilor efectuate la această dată, contribuabilul susținea că suma de X lei /zi a fost invocată de avocatul care îl reprezintă în fața instanței, pentru a putea solicita daune materiale numitului X, în realitate câștigul zilnic brut fiind, conform declarației acestuia, de aproximativ X lei/zi, din care își plătea tractoristul, motorina și eventualele piese de schimb.

Suma luată în calcul de organul de inspecție fiscală la stabilirea venitului net realizat de contribuabil, a fost de X lei/zi pentru perioada în care a realizat aceste venituri, sumă declarată de contribuabil în fața instanței.

Perioada în care realiza aceste venituri este de aproximativ 28 – 30 de zile pe an (două săptămâni primăvara și două săptămâni toamna) cu începere din toamna anului 2007.

După încheierea verificării de la data de 20.07.2009 contribuabilul a fost notificat de organul fiscal de domiciliu (AFPC Suceava) în vederea declarării veniturilor.

Acesta a depus o „declarație specială privind veniturile realizate”(D200), prin care declară venituri realizate într-o singură zi din anul fiscal 2007(1.000 lei), pentru anul 2008 venitul declarat fiind 0 (zero). Urmare acestui fapt AFPC Suceava emite „decizia de impunere anuală” pentru ambii ani fiscali, la data de 15.10.2009.

Diferențele dintre venitul net declarat și venitul net constatat de actuala inspecție fiscală rezultă din declararea eronată a veniturilor realizate care nu coincid cu cele declarate sub jurământ.

La calculul sumei de X lei, reprezentând venitul brut aferent perioadei 01.01.2007 - 13.11.2009, s-au avut în vedere sumele declarate de contribuabil în fața instanței calculul făcându-se prin estimare.

De asemenea organul de inspecție fiscală reține aspectul declarat de contribuabil referitor la cheltuielile efectuate, dar acesta nu poate prezenta documente justificative, acestea făcând obiectul activității persoanelor fizice autorizate să desfășoare activități independente, conform legii 300/2004, respectiv a OG 44/2008 și nu a celor care desfășoară activități neautorizate.

În urma recalculării au rezultat sume suplimentare de plată față de impunerea inițială în sumă de x lei, astfel:

- x lei pentru anul fiscal 2007
- x lei pentru anul fiscal 2008
- x lei pentru anul fiscal 2009

Organele de inspecție precizează că petentul a fost înștiințat despre data și locul de desfășurare a discuției finale prin adresa x, semnată pentru luare la cunoștință de către acesta, care față de constatările organului de inspecție are alt punct de vedere și anume acela că nu a realizat aceste venituri și că declarația dată în fața instanței de judecată, sub jurământ, referitoare suma de xx lei/zi invocată de avocatul care îl reprezintă în fața instanței, pentru a putea solicita daune materiale numitului x, în realitate câștigul zilnic brut, fiind conform declarației acestuia, de aproximativ x/lei/zi, din care își plătea tractoristul, motorina și eventualele piese de schimb.

Punctul de vedere al organului de inspecție fiscală este acela că veniturile luate în calcul pentru stabilirea unei stări de fapt fiscale cât mai apropiate de realitate trebuie să fie cele declarate sub jurământ, în fața instanței de judecată, venituri care, de altfel au stat la baza stabilirii despăgubirilor și altor daune de către instanță.

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

**Referitor la suma totală de x lei, reprezentând impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar din care x lei aferent anului 2007, x lei aferent anului 2008 și x lei aferent anului 2009, cauza supusă soluționării este dacă baza de impozitare a fost stabilită în mod corect de către organele fiscale în condițiile în care contribuabilul a declarat în fața instanței un venit de x lei pe zi, iar în fața organelor de inspecție a declarat un venit de x lei pe zi.**

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate s-a constatat că persoana fizică X X realizează venituri din prestarea de lucrări agricole în sumă de x lei /zi pentru perioada

în care a realizat aceste venituri, sumă declarată de contribuabil în fața instanței de judecată sub jurământ.

Perioada în care a realizat aceste venituri este de aproximativ 28 - 30 de zile pe an (două săptămâni primăvara și două săptămâni toamna) cu începere din toamna anului 2007.

Având în vedere cele precizate, s-au calculat următoarele sume reprezentând impozit pe venitul net anual stabilit în plus:

- **x lei** aferent anului 2007
- **x lei** aferent anului 2008
- **x lei** aferent anului 2009

La calculul sumei de **x lei**, reprezentând venitul brut aferent perioadei 01.01.2007 – 13.11.2009, s-au avut în vedere sumele declarate de contribuabil în fața instanței, calculul făcându-se prin estimare.

**În drept** în speță sunt aplicabile:

➤ Prevederile art. 39, art.40 alin.1 lit.a, art.41, art.46 și art.48 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, unde se precizează:

#### **„ART. 39**

##### **Contribuabili**

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

- a) **persoanele fizice rezidente;”**

#### **„ART. 40**

##### **Sfera de cuprindere a impozitului**

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

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

#### **„ART. 41**

##### **Categorii 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](#)”**

#### **„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.”**

**„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 efectuate în scopul realizării de venituri, 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;(...).**

Urmare textelor de lege enunțate anterior, se înțelege că persoanele fizice rezidente române datorează impozit asupra veniturilor obținute din orice sursă atât în România cât și în afara.

Printre categoriile de venituri supuse impozitului pe venit se numără și veniturile din activități independente care cuprind: veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și venituri din drepturi de proprietate intelectuală realizate individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități independente.

Referitor la regulile generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă se precizează că 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.

De asemenea, venitul brut cuprinde sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că petentul realizează venituri din prestarea de activități agricole, suma luată în calcul de organul fiscal la stabilirea venitului realizat de contribuabil fiind de x lei/zi, sumă declarată de contribuabil în fața instanței de judecată, iar perioada în care a realizat aceste venituri este de aproximativ 28 - 30 de zile pe an (două săptămâni primăvara și două săptămâni toamna), cu începere din toamna anului 2007.

Prin contestația formulată petentul susține că persoana care conducea utilajul, x, a fost bătut necesitând în acest sens 11- 12 zile de îngrijiri medicale, conform certificatului medico – legal, anexat la dosarul cauzei, iar utilajul cu care a efectuat activitățile agricole generatoare de venituri a fost dat spre închiriere pentru o perioadă de 2 ani, începând cu anul 2007 către firma SC x SRL, cu contractul de închiriere nr. X.



Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție au calculat impozitul conform celor precizate în fața instanței de judecată prin Procesul verbal din ședința publică din data de 03.06.2009, **sub jurământ**, unde contestatorul face precizarea că „*Întrucât în medie se câștigă X lei pe zi din aratul pământului, îi dau părții vătămate 25% din câștig. Menționez că nu am înregistrate aceste venituri la fisc.*”

De asemenea, printr-o altă declarație dată în fața instanței de judecată, **sub jurământ**, anexată la dosarul cauzei, contestatorul face precizarea că „*Declar că realizez venituri din agricultură (sezon primăvară - toamnă) cu ajutorul numitului X X, din toamna anului 2007.*”

Din documentele anexate de dosarul cauzei se mai reține că la data de 20.07.2009 contestatorul a mai făcut obiectul unei verificări, prin efectuarea unei cercetări la fața locului, urmată de încheierea „procesului verbal” nr. X, în conformitate cu adresa ANAF nr. X, situație în care Compartimentul Relații Publice din cadrul D.G.F.P. Suceava prin adresa nr. X, aduce la cunoștință Activității de Inspecție Fiscală Suceava că petentul realizează venituri din prestarea de lucrări agricole în sumă de X lei/zi.

Urmare celor constatate în timpul verificării, rezultă că organele de inspecție au calculat venitul aferent perioadei 01.01.2007 - 13.11.2007 prin estimare, avându-se în vedere sumele declarate de contribuabil în fața instanței de judecată.

Referitor la estimare sunt aplicabile:

- Prevederile art. 67 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**„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.”**

Urmare textului de lege enunțat, se înțelege că dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, trebuie să o estimeze, caz în care trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare.

De asemenea, se precizează că estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt mai apropiate situației de fapt fiscale.

În concluzia celor relatate anterior, rezultă că în mod corect organele fiscale au calculat impozitul în funcție de cele declarate de contestator în fața instanței de

judecată, sub jurământ, întrucât conform articolului enunțat anterior, *estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt mai apropiate situației de fapt fiscale.*

Având în vedere cele relatate, urmează *a se respinge* contestația formulată de persoana fizică **X X** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor nr. x/17.11.2009 privind suma de **x lei** reprezentând impozit pe venitul net anual stabilit în plus din care aferent anului **2007** în sumă de **x lei**, aferent anului **2008** în sumă de **x lei** și aferent anului **2009** în sumă de **X lei**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 39, art. 40 alin. 1 lit. a, art. 41, art. 46 alin. 1, art. 48 alin. 1 și 2 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, precum și art. 67 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile art. 216 din același act normativ se:

#### **DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de persoana fizică **X** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/17.11.2009 privind suma de **x lei** reprezentând impozit pe venitul net anual stabilit în plus din care aferent anului **2007** în sumă de **x lei**, aferent anului **2008** în sumă de **x lei** și aferent anului **2009** în sumă de **x lei**.

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