



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax :0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **X P.F.A.**
înregistrată la D.G.F.P. sub nr./2013

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, a fost sesizat de către Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul aceleași direcții, prin adresa nr.../2013 înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr. /2013, asupra contestației formulată de **X P.F.A.**, cu sediul în

Obiectul contestației îl reprezintă 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..../...2013, emisă de organul de inspecție fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2013, pentru suma totală de ... lei, din care:

- ... lei - reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar de plată
- ... lei - reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar de plată
- ... lei - reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar de plată

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ..., prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată **X P.F.A.** 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..../...2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2013.

În susținerea cauzei, contestatorul invocă următoarele:

Contestatorul arată că organele de inspecție fiscală consideră suma de ... lei înregistrată în "Jurnalul de încasări și plăți" cu bonul fiscal nr.../24.01.2009 reprezentând contravaloarea unui calculator electronic achiziționat, ca fiind nedeductibilă integral la determinarea bazei impozabile și implicit la stabilirea impozitului pe venit.

Totodată, contestatorul arată că organele de inspecție fiscală au invocat în raportul de inspecție fiscală ca temei de drept încălcarea prevederilor art.48 pct.4 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind în sarcina sa o diferență de venit net în sumă de ... lei căruia îi corespunde un impozit pe venit anual de ... lei. Pentru diferența de impozit pe venit anual pe anul 2009 au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei de la data de ...2010 până la data de2013 și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Contestatorul consideră că organele de inspecție fiscală nu au interpretat corect prevederile legale invocate și își întemeiază afirmația pe următoarele motive de fapt și drept pe care susține că le probează cu documente.

Dl. X arată că a obținut calitatea de expert contabil în anul... fiind membru al Corpului Experților Contabili Autorizați din România - filiala ... înregistrat în Tabloul Experților Contabili cu nr.../.../A, iar exercitarea atribuțiilor de expert contabil și realizarea misiunilor expertului contabil presupun pe lângă îndeplinirea unor criterii și cerințe legale, cunoștințe profesionale și tehnică de calcul față de care nu se poate desfășura această activitate.

Contestatorul arată că misiunile/activitățile pe care le desfășoară ca expert contabil, respectiv serviciile prestate partenerilor de afaceri sunt cele specifice activității de ținere a contabilității, întocmire și prezentare a situațiilor financiare precum și orice alte servicii financiar-contabile pe care expertul contabil le poate presta.

Întrucât, aceste activități financiar-contabile sunt complexe, contestatorul susține că este necesar și un suport tehnic adecvat, considerând că un expert contabil în exercitarea activității sale are dreptul și obligația de a utiliza echipamente de calcul, respectiv calculator electronic.

Având în vedere cele de mai sus, contestatorul consideră că veniturile obținute prin prestarea serviciilor financiar-contabile către beneficiari nu se pot realiza în fapt fără utilizarea unui calculator electronic, astfel că, nu se poate spune în opinia sa că achiziționarea calculatorului electronic reprezintă cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri.

Contestatorul susține că prin absurd dacă ar admite acest lucru, ar trebui să solicite organelor de inspecție fiscală să ajusteze veniturile și să le considere neimpozabile.

În concluzie, contestatorul opiniază că organele de inspecție fiscală nu trebuiau să considere suma de lei nedeductibilă integral la determinarea venitului impozabil în exercițiul financiar 2009.

În ceea ce privește prevederile art.48 pct 4 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, contestatorul consideră că a respectat aceste prevederi legale, întrucât:

- achiziția calculatorului a fost făcută în scopul realizării veniturilor,
- deține documente justificative în acest sens, respectiv bonul fiscal nr.../...2009 (anexa nr.1), Procesul verbal de punere în funcțiune nr.../...2009 (anexa nr.2) și Registrul – inventar (anexa nr.3) pentru calculatorul electronic portabil achiziționat pentru desfășurarea activității generatoare de venituri.

De asemenea, contestatorul consideră că a respectat prevederile art.48 pct.4 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, achiziția calculatorului fiind efectuată în anul 2009 când a fost efectiv plătită contravaloarea acestuia.

În ceea ce privește prevederile art.48 pct.4 lit.c) din Legea nr.517/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contestatorul arată că în condițiile în care valoarea de achiziție a calculatorului este mai mare de ... lei, se vor aplica prevederile Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale H.G. 2139/2004 – Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, calculatorul achiziționat amortizându-se pe o durată de 2 ani.

Prin urmare, contestatorul consideră că ar fi fost normal și legal ca valoarea de achiziție a calculatorului, respectiv suma de ... lei, să fie recunoscută ca și cheltuială cu amortizarea deductibilă fiscal pe o perioadă de 2 ani – conform Planului de amortizare (anexa nr.4) și nu cum a considerat organul de inspecție fiscală, adică întreaga sumă nedeductibilă fiscal.

Având în vedere cele mai sus arătate, contestatorul solicită următoarele:

1. Modificarea Raportului de inspecție fiscală nr..../...2013 având în vedere impactul cheltuielilor cu amortizarea pentru o perioadă de 2 ani, aferente calculatorului electronic.
2. Anularea Deciziei de impunere nr..../...2013 și emiterea unei noi decizii de impunere pentru diferențele de impozit pe venit, prin recunoașterea de către organul de inspecție a cheltuielilor cu amortizarea pe o perioadă de 2 ani aferente calculatorului electronic achiziționat în scopul realizării veniturilor.
3. Anularea Deciziei de impunere nr..../...2013 în ceea ce privește dobânzile/majorările și penalitățile de întârziere și emiterea unei noi decizii de impunere după recalcularea impozitului pe venit în condițiile de mai sus.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr..../...2013 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..../...2013, organul de inspecție fiscală a constatat următoarele aspecte în ceea ce privește impozitul pe venit:

Perioada supusă controlului ...2009 - ...2011.

Pentru anul 2009

Organul de inspecție fiscală având în vedere datele prezentate în Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2009, depusă de contribuabil la A.F.P. Oravița, înregistrată sub nr..../...2010, a constatat că au fost declarate următoarele date:

Venit brut	... lei
<u>Cheltuieli deductibile</u>	<u>... lei</u>
Venit net	... lei
Impozit pe venit	...lei

Organul de inspecție fiscală arată că din Decizia de impunere anuală pentru anul 2009 nr..../...2010 emisă de A.F.P.... a rezultat o diferență de impozit pe venit stabilită în plus de ... lei.

În urma verificării documentelor de evidență contabilă și a Registrului Jurnal de încasări și plăți, organul de inspecție fiscală a constatat că la data de ...2009, PFA X a

Înregistrat bonul fiscal nr.... cu suma de ... lei reprezentând achiziția unui calculator, fără a fi respectate prevederile art.48 pct.4 lit.a) din Legea nr.517/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare a celor constatate, situația financiară pentru anul 2009, se prezintă astfel:

Venit brutlei
<u>Cheltuieli deductibile</u>	<u>...lei</u>
Venit net	... lei
Impozit pe venit	... lei

S-a stabilit o diferență de venit net în sumă de ...lei, căreia îi corespunde o diferență de impozit pe venit anual în sumă de ... lei.

Pentru diferența de impozit pe venit constatată pentru anul 2009, organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei (.. lei x 0,04% x ... zile), de la data de2010 până la data de ...2013, în conformitate cu art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și penalități de întârziere în sumă de ... lei (... lei x 15%) de la data de ...2010 până la data de ...2013, în conformitate cu art.120¹ din același act normativ.

Pentru anul 2010

Organul de inspecție fiscală având în vedere datele prezentate în Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2010 depusă de PFA X la A.F.P. ..., înregistrată sub nr..../...2011, a constatat că au fost declarate următoarele date:

Venit brut: lei;
<u>Cheltuieli deductibile:</u>	<u>... lei;</u>
Venit net lei.
Impozit pe venit	... lei

Organul de inspecție fiscală arată că din Decizia de impunere anuală pentru anul 2010 emisă de către Administrația Finanțelor Publice ..., nr. .../...2011, a rezultat o diferență de impozit pe venit stabilită în plus de ... lei.

În urma verificării documentelor de evidență contabilă pentru anul 2010, organul de inspecție fiscală a constatat că nu se modifică baza de impunere și nu s-au constatat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, cheltuielile fiind efectuate în interesul activității.

Pentru anul 2011

Organul de inspecție fiscală având în vedere datele prezentate în Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2011 depusă de PFA X la A.F.P. ..., înregistrată sub nr..../...2012, a constatat că au fost declarate următoarele date:

Venit brut:	... lei;
<u>Cheltuieli deductibile.....lei;</u>	<u>.....lei;</u>
Venit net	... lei.
Impozit pe venit	.. lei

Organul de inspecție fiscală arată că din Decizia de impunere anuală pentru anul 2011 emisă de către Administrația Finanțelor Publice nr./.2012, a rezultat o diferență de impozit pe venit stabilită în plus de ... lei.

În urma verificării documentelor de evidență contabilă pentru anul 2011, organul de inspecție fiscală a constatat că nu se modifică baza de impunere și nu s-au constatat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, cheltuielile fiind efectuate în interesul activității.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma de ... lei reprezentând diferența de impozit pe venit net anual stabilită suplimentar și suma de ... lei reprezentând accesorii de plată aferente individualizate 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..../.2013,

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibilă fiscal la calculul venitului impozabil pe anul 2009 cheltuiala cu achiziția unui calculator efectuată în baza bonului fiscal.

În fapt, organul de inspecție fiscală a constatat faptul că în data de 24.01.2009, contestatorul a înregistrat în Registrul de încasări și plăți achiziția unui calculator în baza bonului fiscal nr..../.2009, încălcând astfel prevederile art.48 pct.4 lit.a) din Legea nr.517/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care au procedat la stabilirea diferenței de impozit pe venit net pe anul 2009 în sumă de ... lei, la care au calculat pentru perioada ...2010-...2013, majorări de întârziere în sumă de... lei, conform art.120 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și penalități de întârziere în sumă de ... lei în conformitate cu prevederile art.120¹ din același act normativ.

Contestatorul susține că a respectat prevederile art.48 pct.4 lit.a) din Legea nr.517/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât achiziția calculatorului a fost făcută în scopul realizării veniturilor și deține documente justificative în acest sens, respectiv bonul fiscal nr..../.2009 (anexa nr.1), Procesul verbal de punere în funcțiune nr..../.2009 (anexa nr.2) și Registrul –inventar (anexa nr.3), solicitând ca valoarea de achiziție a acestuia , respectiv suma de ... lei , să fie recunoscută ca și cheltuială cu amortizarea deductibilă fiscal pe o perioadă de 2 ani, și nu cum a considerat organul de inspecție fiscală, adică întreaga sumă nedeductibilă fiscal.

În drept, art.48 alin.(1) și alin.(4) lit.a) din Legea nr.517/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“ART. 48

(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.

[...]

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

coroborat cu prevederile pct.37 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004, care stipulează:

“37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) să fie efectuate în interesul direct al activității;*
- b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;*
- c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite”.*

Normele generale privind documentele justificative și financiar contabile așa cum sunt prevăzute la pct 14 și pct.15 din Ordinul nr. 1.040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, stipulează:

“14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;*
- **numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă;***
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;*
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);*
- conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;*
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;*
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii;*
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative.*

15. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare”.

Referitor la înregistrarea în contabilitate a bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, la art.(1) alin.(2), (3) din O.M.F.P. 1714/2005 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, modificat prin O.M.F.P. nr.293/2006, se precizează:

“ART. 1

(2) Bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale vor fi folosite începând cu data de 1 ianuarie 2006 numai ca documente de înregistrare a plăților în Registrul de casă. Fac excepție de la această regulă, în sensul că stau la baza înregistrărilor în contabilitate a cheltuielilor, următoarele documente:

a) bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările ulterioare, utilizat pentru justificarea taxei pe valoarea adăugată aferente carburanților auto achiziționați în vederea desfășurării activității, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului;

b) bonul fiscal emis de aparatul de marcat fiscal utilizat în activitatea de taximetrie, în conformitate cu prevederile Legii nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere, cu modificările și completările ulterioare;

c) bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările ulterioare, însoțit de documentul care atestă plata prin cardurile bancare ale societăților comerciale;

d) bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările ulterioare, a cărui valoare totală este de până la suma de 100 lei (RON) inclusiv, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului, codul unic de înregistrare al acestuia sau codul numeric, în cazul persoanelor fizice care desfășoară activități independente.

(3) Pentru înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor, agenții economici vor solicita furnizorilor de bunuri sau de servicii să emită factura fiscală în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, factura, alte documente specifice aprobate prin ordine ale ministrului finanțelor publice, emise în baza Hotărârii Guvernului nr. 831/1997*) pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, [...]după caz”.

Față de prevederile legale mai sus citate, se reține că, condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt printre altele - să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente.

Totodată, se reține că orice înregistrare în evidența contabilă în partidă simplă are la bază documente justificative, iar în situația în care documentele care stau la baza înregistrărilor nu furnizează toate informațiile prevăzute de reglementările legale, acestea nu pot dobândi calitatea de document justificativ în baza căruia să se realizeze înregistrările în evidența contabilă în partidă simplă.

De asemenea, se reține că bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale vor fi folosite numai ca documente de înregistrare a plăților în Registrul de casă, iar pentru înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor este necesară factura fiscală, contribuabilul având obligația de a solicita furnizorilor de bunuri și servicii factura fiscală.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr..../...2013, se reține că, X P.F.A a înregistrat în data de2009, în Registrul de încasări și plăți, achiziția unui calculator portabil în baza bonului fiscal, încălcând astfel prevederile art.48 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere că înscrisurile care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care

furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare, se reține că bonul fiscal în baza căruia contestatorul a înregistrat în Registrul de încasări și plăți cheltuiala cu achiziția calculatorului portabil, nu cuprinde toate elementele și nu furnizează toate informațiile prevăzute de reglementările legale (*numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă, codul unic de înregistrare, numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii, etc*), astfel că acesta nu poate dobândi calitatea de document justificativ fără a fi însoțit de factura fiscală.

Referitor la susținerea contestatorului că a respectat prevederile art.48 pct 4 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că, achiziția calculatorului a fost făcută în scopul realizării veniturilor, și că deține documente justificative în acest sens, respectiv bonul fiscal nr..../...2009, Procesul verbal de punere în funcțiune nr..../...2009 și Registrul –inventar pentru calculatorul portabil achiziționat pentru desfășurarea activității generatoare de venituri, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, așa cum s-a reținut în prezenta decizie, în situația în care documentul nu furnizează toate informațiile prevăzute de reglementările legale, în cazul în speță bonul fiscal, acesta nu poate dobândi calitatea de document justificativ, fiind necesar a fi însoțit de factura fiscală.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că, organele de inspecție fiscală în mod corect au constatat că sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal cheltuielile cu achiziția calculatorului portabil, înregistrate de contestator pe baza bonului fiscal, procedând la recalcularea venitului impozabil pe anul 2009, stabilind în sarcina **X P.F.A.** o diferență de impozit pe venit în sumă totală de... **lei**, fapt pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la suma totală de ...**lei**, din care: suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere și suma de ... **lei** reprezentând penalități de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit stabilite, individualizate 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..../...2013, se reține că, stabilirea de majorări și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatorului a fost reținut debitul de natura impozitului pe venit în sumă de ... lei, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor și penalităților de întârziere, rezultă că, **X P.F.A** datorează și suma de ... **lei** cu titlu de majorări și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit pe anul 2009, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept “*accesoriul urmează principalul*”, fapt pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **X P.F.A** 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..../...2013 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2013, pentru suma totală de ... **lei**, din care: suma de ... **lei** reprezentând diferență impozit pe venit, suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit și suma de ... **lei** reprezentând penalități de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac administrativ și poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.