

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI

DECIZIA NR. 113

din 17.12.2008

privind soluționarea contestației formulată de
PERSOANA FIZICĂ din localitatea, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului sub nr. din 18.03.2008 și
reînregistrată sub nr. din 25.11.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului, prin adresa nr. din 25.11.2008, că prin Decizia din 20.11.2008, irevocabilă, privind Dosarul nr. /2008, Curtea de Apel a dispus soluționarea pe fond a contestației formulată de **PERSOANA FIZICĂ**, pentru care prin Decizia din 01.04.2008 s-a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului – Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. din 18.03.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr. din 18.03.2008, cu privire la contestația formulată de **PERSOANA FIZICĂ** din localitatea, str.

Contestația a fost depusă prin Cabinet de Avocatură, în baza împuternicirii avocațiale din 12.03.2008, depusă în original la dosarul cauzei.

P.F. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. din 28.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului – Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 28.02.2008, privind suma de lei, reprezentând:

- lei impozit pe venit;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Prin Decizia din 01.04.2008, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a decis suspendarea soluționării contestației formulate de **P.F.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.

.....din 28.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului – Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.02.2008, până la pronunțarea soluției definitive pe latura penală.

P.F.a contestat în instanță decizia Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului prin care s-a dispus suspendarea soluționării cauzei.

Tribunalul – Secția Comercială de Contencios Administrativ și Fiscal, prin Sentința nr. din, privind Dosarul nr./2008, a respins inițial acțiunea formulată.

În urma recursului efectuat, privind Dosarul nr./2008, Curtea de Apel, prin Decizia din data de 20.10.2008, irevocabilă, anulează în parte Decizia din 01.04.2008 în sensul că obligă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului să reia procedura administrativă aferentă soluționării contestației.

Prin adresa nr. din 09.12.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr. din 09.12.2008, Administrația Finanțelor Publice a municipiului ne comunică că nu există o sentință definitivă cu privire la soluționarea plângerii penale.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la 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 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. P.Fdin localitatea consideră că nu datorează sumele stabilite prin decizia de impunere, privind impozitul pe venit.

Contestatoarea precizează că funcționează în baza autorizației nr. ... din 26.01.2004, eliberată de Primăria municipiului și are ca obiect principal de activitate „comerț ambulant produse industriale, legume, fructe, citrice, agricole”.

De asemenea, menționează că activitatea de comerț cu amănuntul s-a desfășurat îno perioadă scurtă de timp, deoarecea născut la data de 05.01.2005 și până la data de 01.01.2006 a primit indemnizație pentru creșterea copilului de la C.J.P., iar de la această dată și până la împlinirea de către copil a vârstei de 2 ani a primit indemnizație de la Direcția de Muncă, Solidaritate Socială și Familie.

Totodată, susține că prin Dispoziția nr. din 18.01.2008 a primarului municipiului s-a dispus revocarea autorizației.

Prin contestația formulată se precizează că a încheiat cu Primăria contractele de închiriere nr. din 26.01.2004, nr. din 26.01.2004 și nr. din 12.07.2004, prelungite ulterior prin contractele nr. din 14.02.2005, nr. din 14.02.2005, nr. din 03.02.2006 și nr. din 15.02.2006.

Contestatoarea precizează că deși a achitat chiria aferentă contractelor încheiate succesiv pentru terenul situat înîn anii 2005 și 2006 nu a prestat nicio activitate comercială producătoare de venituri, întrucât reprezentantul legal s-a ocupat de creșterea copilului, iar în anul 2004, după data înființării P.F.(aprilie 2004), a fost în aceeași situație, nerealizând venituri,fiind însărcinată și evitând orice efort fizic.

De asemenea, precizează că în anul 2004 a estimat un venit brut din activități independente în sumă de lei vechi și un venit net delei vechi, pentru care s-a calculat un impozit de lei vechi, ce a fost achitat.

Pentru anul 2004 s-a estimat venitul net luând ca bază de comparație veniturile altor contribuabili, cu activități similare, venitul mediu fiind de lei, care a fost majorat cu 20 % (.....lei), rezultând un venit delei și un impozit de lei.

Contestatoarea susține că veniturile estimative pentru anul 2004, în condițiile în care acesta a fost primul an de activitate, nu pot fi raportate la veniturile declarate sau realizate de alți contribuabili, întrucât nivelul veniturilor acestor persoane fizice nu este apropiat din punct de vedere valoric.

Totodată, petenta susține că organele fiscale fără nicio justificare legală majorează cu 20 % media de lei a veniturilor și fără să estimeze cheltuielile pentru obținerea venitului brut.

Pentru anul 2005 organele de control au recalculat venitul net, stabilind suma de lei, ce a fost majorată cu 20 %, rezultând un venit de lei și un impozit de lei, fără a fi avute în vedere cheltuielile pentru obținerea acestora.

Pentru anul 2006 s-a stabilit un venit de lei, ce a fost majorat cu 20 % , rezultând un venit de lei și un impozit aferent de lei, fără a fi estimate și cheltuielile.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 28.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.02.2008, organele de control au stabilit suplimentar un impozit pe venit în sumă de lei și accesoriile aferente de lei.

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că prin declarațiile de venit pentru anii 2004 – 2006 contribuabilul nu a declarat venituri realizate.

Prin actul de control se menționează că prin nota explicativă dată contribuabilul declară că nu a desfășurat activitate pe perioada supusă inspecției fiscale și nu a avut închiriate chioșcuri în piețe sau în

Organele de control au constatat însă că în anul 2004 contribuabilul a deținut patru contracte de închiriere, încheiate cu Primăria municipiului, numerele/2004,/2004,/2004 și/2004, în anul 2005 a avut încheiate trei contracte de închiriere, numerele/2005,/2005 și/2005, iar în anul 2006 a avut încheiate patru contracte de închiriere, numerele/2006,/2006,/2006 și/2007.

În urma verificării s-a constatat că pentru fiecare contract contribuabilul a achitat lunar suma de lei, pentru care i s-au eliberat documente de plată (chitanțe), dar care nu se regăsesc înregistrate în evidența contabilă.

Faptul că există dovada închirierii spațiilor, a determinat organele de control să procedeze la estimarea venitului realizat pentru perioada 2004 – 2006, în baza prevederilor art. 67 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată.

Organele de control precizează că nu au fost prezentate documente contabile, iar registrele obligatorii ținerii contabilității nu au fost completate.

Pentru estimarea bazei impozabile s-au luat ca bază de comparație veniturile altor contribuabili din municipiul, cu activități similare, realizate în aceeași perioadă.

Pentru anul 2004, s-au luat în considerare veniturile nete declarate de cinci persoane fizice, delei, lei, lei, lei șilei.

Organele de control au recalculat venitul net estimat de **P.F**în anul 2004, astfel: (.....lei + lei + lei + lei +lei)/5 = lei; lei + lei x 20 % = lei +lei =lei.

Pentru venitul brut în sumă delei, organele de control au calculat un impozit pe venit în sumă de lei.

Pentru estimarea bazei impozabile pentru anul 2005 s-au luat în considerare veniturile nete declarate de cinci persoane fizice, de lei,lei,lei, lei și lei.

Organele de control au recalculat venitul net estimat de **P.F**în anul 2005, astfel: (..... lei +lei +lei + lei + lei)/5 = lei; lei + lei x 20 % = lei + lei = lei.

Pentru venitul brut în sumă de lei, organele de control au calculat un impozit pe venit în sumă de lei.

Pentru estimarea bazei impozabile pentru anul 2006 s-au luat în considerare veniturile nete declarate de cinci persoane fizice, delei,lei,lei, lei și lei.

Organele de control au recalculat venitul net estimat de **P.F**în anul 2006, astfel: (.....lei +lei +lei + lei + lei)/5 = lei; lei + lei x 20 % = lei + lei = lei.

Pentru venitul brut în sumă de lei, organele de control au calculat un impozit pe venit în sumă de lei.

Pentru neplata în termen a impozitului pe venit stabilit pentru perioada 2004 – 2006 s-au calculat majorări de întârziere de lei.

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

Referitor la suma de lei, reprezentând lei impozit pe venit și lei majorări de întârziere aferente, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe dacă contribuabilul datorează aceste creanțe, în condițiile în care organele de control au constatat că pentru anii 2004 – 2006 contribuabilul nu a declarat venituri realizate.

În fapt, în urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 28.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului – Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.02.2008, au constatat că prin declarațiile pentru anii 2004 – 2006 contribuabilul nu a declarat venituri realizate.

Prin nota explicativă dată contribuabilul declară că nu a desfășurat activitate pe perioada supusă inspecției fiscale și nu a avut închiriate chioșcuri în piețe sau în

Organele de control au constatat însă că în anul 2004 contribuabilul a deținut patru contracte de închiriere, încheiate cu Primăria municipiului, numerele/2004,/2004,/2004 și/2004, în anul 2005 a avut încheiate trei contracte de închiriere, numerele/2005,/2005 și/2005, iar în anul 2006 a avut încheiate patru contracte de închiriere, numerele/2006,/2006,/2006 și/2007.

De asemenea, s-a constatat că pentru fiecare contract contribuabilul a achitat lunar suma de lei, pentru care i s-au eliberat documente de plată (chitanțe), dar care nu se regăsesc înregistrate în evidența contabilă. Organele de control precizează că nu au fost prezentate documente contabile, iar registrele obligatorii ținerii contabilității nu au fost completate.

Faptul că există dovada închirierii spațiilor, a determinat organele de control să procedeze la estimarea venitului realizat pentru perioada 2004 – 2006.

La estimarea bazei impozabile s-au luat ca bază de comparație veniturile altor contribuabili din municipiul, cu activități similare, realizate în aceeași perioadă.

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că **P.F**a funcționat în baza autorizației nr./16.01.2003, eliberată de Primăria municipiului și are ca obiect de activitate comerțul ambulant cu produse industriale, legume, fructe, citrice etc., autorizație ce a fost revocată prin Dispoziția nr. din 18.01.2008.

Organele de control au estimat venitul realizat de **P.F**, stabilind pentru anul 2004 un venit brut în sumă delei și un impozit aferent de lei, pentru anul 2005 un venit brut în sumă de lei și un impozit aferent de lei, și pentru anul 2006 un venit brut în sumă de lei și un impozit aferent de lei.

Pentru neplata în termen a impozitului pe venit stabilit pentru perioada 2004 – 2006 s-au calculat majorări de întârziere de lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 47 și 49 (articole au primit alte numerotări în urma modificărilor ce au avut loc) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, unde se stipulează următoarele:

“Art. 47

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. 49

Reguli generale de stabilire a venitului net 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. 50 și 51.

(2) Venitul brut cuprinde:

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

b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;

c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;

d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;

e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă.”

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că prin declarațiile de venit pentru anii 2004 – 2006 contribuabilul nu a declarat venituri realizate, iar prin nota explicativă dată contribuabilul declară că nu a desfășurat activitate pe perioada supusă inspecției fiscale și nu a avut închiriate chioșcuri în piețe sau în

Faptul că în perioada 2004 - 2006 petentul a avut închiriate o serie de spații comerciale, achitând lunar pentru fiecare contract suma de lei, pentru care i s-au eliberat documente de plată (chitanțe), dar care nu se regăsesc înregistrate în evidența contabilă, duce la concluzia că în perioada respectivă a desfășurat activitate.

Întrucât există dovada închirierii spațiilor, iar contribuabilul nu a prezentat documente contabile, iar registrele obligatorii ținerii contabilității nu au fost completate, organele de control au estimat veniturile realizate în perioada 2004 – 2006.

La **art. 67 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că:

„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.”

Norme metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004**, referitor la prevederile menționate, la **punctele 65.1 și 65.2**, stipulează următoarele:

„65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declarații fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corectă a bazei de impunere; [...]

c) contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală; [...]

65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, luând în considerare prețul de piață al tranzacției sau al bunului impozabil, precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere

datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare.”

Potrivit actului de control, pentru estimarea bazei impozabile pentru anul 2004 s-au luat ca bază de comparație veniturile nete declarate de cinci contribuabili din municipiul, cu activități similare, realizate în aceeași perioadă, delei, lei, lei , lei și respectiv delei.

Organele de control au recalculat venitul net estimat de **P.F**în anul 2004, astfel: $(\text{.....lei} + \text{..... lei} + \text{..... lei} + \text{..... lei} + \text{.....lei})/5 = \text{..... lei}$; $\text{..... lei} + \text{..... lei} \times 20 \% = \text{..... lei} + \text{.....lei} = \text{.....lei}$.

Pentru venitul brut în sumă delei, organele de control au calculat un impozit pe venit în sumă de lei.

Pentru estimarea bazei impozabile pentru anul 2005 s-au luat în calcul veniturile nete declarate de cinci contribuabili din municipiul, cu activități similare, realizate în aceeași perioadă, de lei,lei,lei, lei și respectiv de lei.

Organele de control au recalculat venitul net estimat de **P.F**în anul 2005, astfel: $(\text{..... lei} + \text{.....lei} + \text{.....lei} + \text{..... lei} + \text{..... lei})/5 = \text{..... lei}$; $\text{..... lei} + \text{..... lei} \times 20 \% = \text{..... lei} + \text{..... lei} = \text{..... lei}$.

Pentru venitul brut în sumă de lei, organele de control au calculat un impozit pe venit în sumă de lei.

Pentru estimarea bazei impozabile pentru anul 2006 s-au luat în calcul veniturile nete declarate de cinci contribuabili din municipiul, cu activități similare, realizate în aceeași perioadă, delei,lei,lei, lei și respectiv lei.

Organele de control au recalculat venitul net estimat de **P.F**în anul 2006, astfel: $(\text{.....lei} + \text{.....lei} + \text{.....lei} + \text{..... lei} + \text{..... lei})/5 = \text{..... lei}$; $\text{..... lei} + \text{..... lei} \times 20 \% = \text{..... lei} + \text{..... lei} = \text{..... lei}$.

Pentru venitul brut în sumă de lei, organele de control au calculat un impozit pe venit în sumă de lei.

Din cele prezentate se reține că organele de control au luat în calcul la determinarea bazei impozabile informațiile deținute despre contribuabilii cu activități similare.

Totodată, se reține că organele de control au majorat baza impozabilă cu un procent de 20%, similar cu modul de stabilire a debitelor nedeclarate, conform prevederilor Ordinului Ministerului Economiei și finanțelor nr. 2690 / 1998, ordin ce a fost dat în aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată, care a fost abrogată prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Potrivit **art. 242 (articol ce a avut anterior nr. 208) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

„La data intrării în vigoare a prezentului cod se abrogă: [...]

b) Ordonanța Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 121 din 24 martie 1999, cu modificările și completările ulterioare;”

Totodată, la **art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că

„Reglementările emise în temeiul ordonanțelor și ordonanțelor de urgență prevăzute la art. 208 rămân aplicabile până la data aprobării actelor normative de aplicare a prezentului cod, prevăzute la art. 196, în măsura în care nu contravin prevederilor acestuia.”

Referitor la aplicarea acestui articol, Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004**, la **punctul 207.1** prevede următoarele:

„207.1. Reglementările metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, emise potrivit ordonanțelor și ordonanțelor de urgență prevăzute la art. 208 din Codul de procedură fiscală, rămân aplicabile până la data intrării în vigoare a noilor ordine ale ministrului finanțelor publice, respectiv a noilor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în măsura în care dispozițiile acestora nu contravin prevederilor Codului de procedură fiscală și ale prezentelor norme metodologice.”

Se reține că reglementările metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice emise în baza ordonanțelor abrogate rămân aplicabile în măsura în care dispozițiile acestora nu contravin prevederilor Codului de procedură fiscală și ale normelor metodologice de aplicare a acestuia.

Totodată, din prevederile Ordinului Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 2690/1998 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și de depunere a declarațiilor de impozite și taxe, cu modificările și completările ulterioare, rezultă că acestea se referă la stabilirea din oficiu a impozitului în anumite situațiile prevăzute de actul normativ, estimarea obligației de plată făcându-se pe baza documentelor existente la dosarul fiscal al plătitorului, în baza unei anumite proceduri, înainte de efectuarea unui control fiscal, or în cazul în speță ne aflăm în situația stabilirii unui impozit în urma unei inspecții fiscale.

Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 2690/1998 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor

Ordonanței Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și de depunere a declarațiilor de impozite și taxe, cu modificările și completările ulterioare, anexa nr. 1, punctul E – Procedura stabilirii din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice, prevede următoarele:

„1. Organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul anual global, respectiv impozitul pe venitul anual, aferent fiecărui loc de realizare a fiecărei categorii de venituri, în cazul în care contribuabilul nu depune declarația de venit în termen de 15 zile de la primirea înștiințării prin care organul fiscal îi notifică depășirea termenului legal de depunere a declarației. [...]

4. Stabilirea veniturilor nete se face pe categorii de venit, pe baza documentelor prevăzute la art. 3, după cum urmează: [...]

4.2. Venitul net din activități independente se calculează:

- pe baza datelor din declarațiile speciale și din declarația anuală de venit, pentru asociațiile fără personalitate juridică, prin însumarea venitului net realizat pe categorii de venit și pe fiecare sursă;

- pe baza datelor din declarațiile informative depuse de plătitorii de venit, ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile. [...]

6. Venitul net stabilit conform procedurii prevăzute la pct. 4 se majorează cu 20%, iar în celelalte cazuri cu 50% .

10. Impozitul stabilit din oficiu de către organul fiscal competent se corectează după cum urmează:

a) la data depunerii efective de către contribuabil a declarației de venit global sau a celorlalte declarații prevăzute de lege;

b) la data efectuării unui control fiscal care se desfășoară pentru impozitul care a fost stabilit din oficiu.”

Din textele de lege menționate se reține că stabilirea din oficiu a impozitului pe venitul anual global se poate face de organul fiscal competent în cazul în care contribuabilul nu depune declarația de venit în termen de 15 zile de la primirea înștiințării prin care organul fiscal îi notifică depășirea termenului legal de depunere a declarației și numai dacă aceste prevederi nu contravin prevederilor Codului de procedură fiscală și ale normelor metodologice de aplicare a acestuia.

De asemenea se reține că estimarea obligației de plată conform acestor prevederi se face pe baza documentelor existente la dosarul fiscal al plătitorului, înainte de efectuarea unui control fiscal, or în cazul în speță ne aflăm în situația stabilirii impozitului în urma inspecției fiscale.

Având în vedere că stabilirea venitului net s-a efectuat în urma unei inspecții fiscale, nu pot fi aplicabile prevederile Ordinului Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 2690/1998 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și de depunere a declarațiilor de impozite și

taxe, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește majorarea cu 20% a venitului net stabilit prin estimare.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că organele de control nu au avut în vedere la determinarea bazei impozabile cheltuielile pentru obținerea acestora, din actul de control se reține că la estimarea bazei impozabile s-a avut în vedere venitul net realizat de alți contribuabili, cu activități similare, realizate în aceeași perioadă.

Potrivit art. 49 (articol ce a primit alte numerotări în urma modificărilor ce au avut loc) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

„Reguli generale de stabilire a venitului net 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. 50 și 51.”

Din textul de lege menționat se reține că venitul net se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente.

Având în vedere că organele de control au luat ca bază de calcul la estimarea bazei impozabile venitul net realizat de alți contribuabili, nu pot fi avute în vedere cheltuielile, acestea fiind scăzute din venitul brut.

De asemenea, contestatoarea susține că activitatea de comerț cu amănuntul s-a desfășurat îno perioadă scurtă de timp, deoarece a născut la data de2005 și până la data de2006 a primit indemnizație pentru creșterea copilului, iar de la această dată până la împlinirea de către copil a vârstei de 2 ani a primit indemnizație de la Direcția de Muncă, Solidaritate Socială și Familie.

La **art. 7 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că:

„(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

Având în vedere că la stabilirea bazei impozabile organele de control au avut în vedere prevederi care nu sunt aplicabile speței și ținând cont de faptul că nu au fost examinate toate informațiile pentru determinarea corectă a situației fiscale, **se va desființa** Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care

desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 28.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului – Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.02.2008, pentru **impozit pe venit în sumă de lei și pentru majorările de întârziere aferente în sumă de lei**, potrivit principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul), urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în această decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 216 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 47, 49 și 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 alin. (2), 207, 216 (3) și 242 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct. 65.1, 65.2, 102.5 și 207.1 din Norme metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin

Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 2690/1998 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 68/1997, pct. 12.7 din Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E:

- **Desființarea** Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.din 28.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului – Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.02.2008, privind suma de lei, reprezentând:

- lei impozit pe venit;

- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit,

urmând ca printr-o altă echipă să se procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă și să emită un nou act administrativ fiscal, având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

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

IMPOZIT VENIT: - venituri nedeclarate

- art. 47 și 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal