



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Hunedoara**



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,  
Deva, jud.Hunedoara,  
Tel: +0254 21 95 44 int.204  
Fax:+0254 23 27 97

**Decizia nr. 159 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **PFA X**, cu domiciliul fiscal în X, , 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.X**emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, care vizează suma de **X lei reprezentând:**

- **X lei - impozit pe venit stabilit suplimentar**
- **X lei - majorări de întârziere aferente**

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

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

***I. Prin contestație, PFA X din X, consideră eronată imputarea impozitul pe venit stabilit suplimentar și majorările de întârziere aferente***, susținând faptul că, diferența de venit impozitată la nivelul anului X de X lei, reprezintă venituri realizate care nu au legătură cu calitatea de PFA X, în condițiile în care are calitatea de PFA, începând cu data de X.

## ***II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, au constatat următoarele:***

**Cu privire la modul de determinare și virare a impozitului pe venit - perioada verificată: X.**

### **Pentru anul X**

In anul X, contribuabilul a depus declaratie de venit conform art.83 din Legea nr.571/2003, la AFP X, la termenele legale prevazute de legislatia in vigoare.

Declaratiile depuse de catre contribuabil nu corespund datelor inregistrate in evidenta financiar contabila in partida simpla.

Contribuabilul realizeaza venituri din prestari servicii fotbalistice, pentru care s-au intocmit facturi si care nu sunt in totalitate inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati.

Domnul X s-a inregistrat ca persoana fizica autorizata in data de X, conform Certificatului de Inregistrare emis de O.N.R.C.

In perioada X, domnul X a emis facturi (de la nr.X la nr.11/27.09.2007) si a incasat venituri in suma de Xlei.

In perioada X - 31.12.2007, domnul X a emis facturi (de la nr.12/19.11.2007 la nr.14/26.12.2007) si a incasat venituri in suma de 15.348 lei.

Asa cum rezulta din Declaratia 200 rectificativa depusa de P.F.A. X la A.F.P.X, veniturile declarate sunt in suma de Xlei.

In fapt,din verificarea documentelor contabile puse la dispozitia organelor de control de catre P.F.A. X, precum si din constatările organelor de inspectie fiscala ale D.G.F.P. X, rezulta ca in perioada X, domnul X a realizat un venit in suma de X lei, rezultând un venit nedeclarat in suma de Xlei.

Astfel contribuabilul a incalcat prevederile art.48 alin.1 si 2 lit. a din Legea nr.571/2003.

Consecință fiscală constă în stabilirea unui impozit pe venit suplimentar în sumă de X lei și majorări de întârziere în sumă de X lei.

### **Pentru anul X**

In anul X contribuabilul a depus declaratie de venit conform art.83 din Legea nr.571/2003, la AFP X la termenele legale prevazute de legislatia in vigoare.

Declaratiile depuse de catre contribuabil corespund datelor inregistrate in evidenta financiar contabila in partida simpla.

Contribuabilul realizeaza venituri din prestari servicii de fotbal pentru care sau intocmit si s-au eliberat facturi care sunt inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati.

Din verificarea efectuata s-a constatat ca veniturile au fost inregistrate in totalitate si sunt in valoare de X lei.

Contribuabilul a inregistrat in evidenta financiar contabila, cheltuieli in suma de X lei, din care:

- cheltuieli deductibile: X lei
- cheltuieli nedeductibile: X lei

Suma de X lei reprezintă cheltuiala nedeductibila, deoarece nu exista documente justificative pentru aceste cheltuieli si nici nu sunt inregistrate in registrul de incasari si plati.

Astfel au fost incalcate prevederile art.48 alin.4 lit.a din Legea nr.571/2003.

Consecință fiscală constă în stabilirea unui impozit pe venit suplimentar în sumă de X lei și majorări de întârziere în sumă de X lei.

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

Ca urmare a inspecției fiscale, a fost emisă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată nr.X, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X, prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale în sumă de **X lei reprezentând:**

- **X lei - diferență de impozit pe venit stabilit suplimentar X**
- **X lei - majorări de întârziere aferente**
- **X lei - diferență de impozit pe venit stabilit suplimentar X**
- **X lei - majorări de întârziere aferente**

**A. Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de X și majorările de întârziere în sumă de X lei, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe dacă Decizia de impunere nr.X este corect întocmită, în condițiile în care la stabilirea obligațiilor suplimentare de plată, organele de inspecție fiscală au avut în vedere veniturile realizate (sumele încasate) de către contribuabil din desfășurarea activității.**

**IN FAPT**, la nivelul anului X, între **C.S. F.C. X**, în calitate beneficiar și FPersoana Fizică Autorizată, X, în calitate de prestator, s-a încheiat **Contractul de prestări servicii nr.X**, al cărui obiect îl constituie “**prestări servicii sportive**”.

În baza Declarației privind veniturile realizate pe anul X, depusă de către contribuabil, înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului X sub nr.X, la data de X s-a emis **DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul X**, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului, impozit pe **venitul net anual impozabil**, declarat de către contribuabil **în sumă de Xlei**.

Ulterior, în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, depusă de către contribuabil, înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului X sub nr.X, la data de X s-a emis **DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul X**, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului, impozit pe **venitul net anual impozabil**, declarat de către contribuabil **în sumă de Xlei**.

**Prin contestația formulată**, contestatorul invocă în esență faptul că, “*diferența de venit impozitată la nivelul anului X de Xlei, reprezintă venituri realizate care nu au legătură cu calitatea de PFA X, în condițiile în care are calitatea de PFA, începând cu data de X*”.

**Urmare inspecției fiscale** privind verificarea modului de constituire a impozitului pe venit, organele de inspecție fiscală au constatat că, contribuabilul realizează venituri din prestări servicii fotbalistice și pentru care în perioada X, a emis facturi, în baza cărora a încasat venituri în sumă totală de X lei.

**Urmare controlului încrucișat** solicitat în vederea stabilirii stării de fapt fiscale cu privire la veniturile obținute de către PFA X, prin Procesul verbal nr.X, încheiat de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului X, organele de inspecție fiscală au reținut faptul că: *s-au verificat plățile și documentele de plată efectuate de către FC X către PFA X în perioada X, conform contractului nr.X și s-a constatat că pentru anul X a beneficiat de suma de Xlei, iar pentru anul X, de suma de X lei*.

**Astfel, organele de inspecție fiscală,** pentru veniturile nedecarate în sumă de X lei, au procedat la calcularea unui impozit pe venit net anual stabilit în plus în sumă de X lei.

**In drept,** prevederile legale ale Titlului III Impozitul pe venit din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare perioadei supuse soluționării, stipulează:

**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;**

**b) în cazul persoanelor fizice rezidente, altele decât cele prevăzute la lit. a), numai veniturilor obținute din România, care sunt impuse la nivelul fiecărei surse din categoriile de venituri prevăzute la art. 41; (...)”**

**Art.48 “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.49 și 50.**

**(2) Venitul brut cuprinde:**

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

De asemenea, prevederile punctului 36 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care stipulează:

**“În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum sunt: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări, venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii și orice alte venituri obținute din exercitarea activității, precum și veniturile din**

***dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea.”***

**Mai mult,** Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1415/2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice, precizează:

**Art.2 “Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice:**

**a) Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, prevăzută în anexa nr. 3a);**

**b) Instrucțiunile de completare a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale", prevăzute în anexa nr. 3b);**

**ANEXA 3b)**

**“INSTRUCȚIUNILE DE COMPLETARE**

**a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale"**

**Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferențelor de impozit pe venit.**

**Acesta se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale, ca urmare a stabilirii de obligații privind impozitul pe venit în sarcina unor persoane fizice, înregistrate sau neînregistrate la organul fiscal, care au desfășurat activități economice supuse impozitării, pe baza constatărilor înscrise în "Raportul de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale"...**



In contextul normelor legale de mai sus, **se reține că în mod legal, organele de inspecție fiscală au procedat la modificarea bazei de impunere**, prin majorarea acesteia cu contravaloarea sumei de X lei, încasată de petent de la Clubul Sportiv Fotbal Club X, conform contractului nr.X.

**In ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar de X lei**, se reține că, petentul nu aduce niciun fel de argumente privind quantumul majorărilor de întârziere, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

In consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesorii urmează principalul.

**B. Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de X lei și majorările de întârziere în sumă de X lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, prin contestația formulată, petentul nu aduce nicio motivație în susținerea acestui capăt de cerere.**

**In fapt**, prin contestația formulată, petentul contestă **DECIZIA DE IMPUNERE privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată nr.X**, prin care s-a stabilit suplimentar, un impozit pe venit în sumă totală de X lei (X lei aferent anului X și X lei aferent anului X), și majorările de întârziere aferente în sumă totală de X lei, fără a aduce argumente și fără a prezenta documente din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de organul fiscal la nivelul anului X

**In drept**, la art.206 alin.1 lit.c și lit.d din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

***“Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]  
c) motivele de fapt și de drept;  
d) dovezile pe care se întemeiază; [...]”***

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, contestația formulată de petentă, trebuia să cuprindă motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care aceasta se întemeiază.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art.213 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile punctului 12.1 din Ordinul președintelui 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, care stipulează următoarele:

### **Art.213 “Soluționarea contestației**

*(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării...”*

#### **“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

*[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;[...],”*

organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste această sumă, în conformitate cu prevederile pct. 2.4. din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005:

**„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”,**

motiv pentru care **se va respinge contestația** formulată de **PFA X, ca nemotivată și nesusținută cu documente pentru suma de X lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar.**

**In ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de 890 lei aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar de X lei, se reține că, petentul nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul majorărilor de întârziere, data de la care au fost calculate majorările de**



întârziere, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

În consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, se

### **DECIDE:**

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de PFA X din X 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.X, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, care vizează suma de X lei reprezentând:**

- X lei - impozit pe venit stabilit suplimentar la anul 2007
- X lei - majorări de întârziere aferente

**2. Respingerea ca nemotivată și nesuținută cu documente a contestației formulate de PFA X din X 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.X, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, care vizează suma de 4.034 lei reprezentând:**

- X lei - impozit pe venit stabilit suplimentar la anul 2008
- X lei - majorări de întârziere aferente

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.**

## Director Executiv