



DECIZIA NR. 10236/17.07.2020

privind soluționarea contestației formulată de
domnul X, Î.I., din Huși, județul Vaslui, CNP X, înregistrată la
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr.X, iar la Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Inspecție Fiscală, prin adresa nr.VSG_AIF X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X, asupra contestației formulate de **domnul X Î.I., din Huși, județul Vaslui**, cod de identificare fiscală X, **CNP X**, cod CAEN -4781 "Comerț cu amănuntul al produselor alimentare, băuturilor și produselor din tutun efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe", cu domiciliul fiscal în municipiul Huși, strada X nr.X, bloc X, scara X etaj X ap.X, județul Vaslui, prin avocat X, în baza Împuternicirii avocațiale seria VS nr.X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.VSG_AIF X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.VSG_AIF X de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui- Inspecție Fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei impozit pe venit;
- S lei contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **12.05.2020**, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, și data depunerii prin poștă a contestației, respectiv **09.06.2020**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr.X.

Contestația este semnată de către domnul avocat X și poartă amprenta ștampilei cabinetului de avocat.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I. Domnul X din Huși formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.VSG_AIF X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.VSG_AIF X de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Inspecție Fiscală, susținând următoarele:

Raportul de inspecție fiscală conține date care nu au nicio legătură cu petentul. Astfel, contribuabilul nu are salariați, iar dna doctor Liteanu Clementina nu are nicio legătură cu acesta.

Potentul susține că a depus toate declarațiile în sistem real, în baza documentelor contabile, inspectorul fiscal susținând că întreprinderea individuală ar avea vad comercial bun și că vânzările ar fi mult mai mari fără a avea nicio bază legală.

Contestatorul arată că estimările organelor de inspecție fiscală nu i se aplică și că în tabelul pentru anul 2015, deși nu se identifică diferențe la cheltuielile deductibile, la motivele de fapt se face referire la niște diferențe care sunt stabilite pe bază de estimare.

Potentul mai susține că a fost obligat de organele de inspecție fiscală să menționeze în declarație că ar consuma produse industriale în interes personal și al familiei sale, în sumă de S lei lunar, fără a înregistra venituri.

Potentul arată că raportul de inspecție fiscală conține următoarele erori:

-la pagina 7, organele de inspecție fiscală precizează că petentul ar avea un loc închiriat în municipiul Huși. Acesta arată că lucrează doar în centrele comerciale din satele și comunele din jurul orașului Huși, neavând niciun loc închiriat în municipiul Huși, în centrul orașului unde ar fi un presupus vad foarte bun și o presupusă clientelă îndestulătoare;

-la capitolul 6, pagina 22 nu este trecut numărul adresei;

-la pagina 4, capitolul 4, sunt enumerate niște societăți cu care contribuabilul nu are nicio legătură;

-la pagina 22, capitolul 5 se face vorbire de starea de fapt a numitei X I.I.

Pentru toate motivele arătate mai sus petentul consideră că raportul de inspecție fiscală este întocmit nelegal și greșit și solicită să-i fie admisă contestația așa cum a fost ea formulată și să se anuleze raportul de inspecție fiscală, urmând a se constata că nu mai are nicio contribuție fiscală de achitat.

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.VSG_AIF X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.VSG_AIF X, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, urmare a inspecției fiscale efectuate la Î.I. X au stabilit în sarcina domnului X CNP X, obligația de plată a impozitului pe venit în sumă de S lei și a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, aferente perioadei 01.01.2014-31.12.2018.

Impozitul pe venit în sumă de S lei a fost stabilit astfel:

În urma efectuării inspecției fiscale, față de cheltuielile deductibile declarate de contribuabil prin declarațiile 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", au rezultat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal la determinarea venitului anual impozabil, înregistrate sub formă de cheltuieli deductibile, întrucât, în perioada verificată, conform declarației dată de petent în data de 27.03.2020, acesta a folosit în interesul său și al familiei sale produse în valoare de S lei lunar. Petentul nu a înregistrat venituri aferente acestor cheltuieli, nu a scăzut din evidență aceste produse și nu a considerat că respectivele cheltuieli sunt nedeductibile fiscal.

Totodată, organele de inspecție fiscală au identificat unele aspecte care au dus la recalcularea veniturilor nete, și anume:

- locul unde petentul își desfășoară activitatea, respectiv în centrul municipiului Huși, în spațiul închiriat, separat de locuință, are un vad comercial bun și destulă clientelă;
- practică prețurile care sunt pe piață pentru bunurile vândute;
- există luni cu frecvență redusă de aprovizionări;
- o serie de cheltuieli (întreținere autoutilitară, carburant, transport, taxe locale, reparații curente, energie electrică, apă) nu au fost evidențiate în contabilitate;
- activitatea este continuă;
- contribuabilul este calificat, cu o experiență de peste 15 ani în activitatea pe care o desfășoară;
- produsele achiziționate sunt diversificate și de calitate superioară;
- desfășoară activitate în piețe, târguri, oboare și locuri stabilite de administrațiile publice locale, în toate zilele săptămânii;
- are în medie un număr de 15-35 clienți pe zi;
- veniturile nete declarate sunt foarte mici în perioada verificată, fiind sub nivelul salariului mediu anual pe economie;
- nu are alte surse de venit.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de venit net anual în sumă de S lei S lei/lună x 12 luni x 5 ani), căruia îi corespunde un impozit pe venit în sumă de S lei, astfel:

-o serie de cheltuieli (întreținere autoutilitară, carburant, transport, taxe locale, reparații curente, energie electrică, apă) nu au fost evidențiate în contabilitate;

-activitatea este continuă;

-contribuabilul este calificat, cu o experiență de peste 15 ani în activitatea pe care o desfășoară;

-produsele achiziționate sunt diversificate și de calitate superioară;

-desfășoară activitate în piețe, târguri, oboare și locuri stabilite de administrațiile publice locale, în toate zilele săptămânii;

-are în medie un număr de 15-35 clienți pe zi;

-veniturile nete declarate sunt foarte mici în perioada verificată, fiind sub nivelul salariului mediu anual pe economie;

-nu are alte surse de venit.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de venit net anual în sumă de S lei (S lei/lună x 12 luni x 5 ani), căruia îi corespunde un impozit pe venit în sumă de S lei, astfel:

-pentru anul 2014 suma de S lei (S lei x16%);

-pentru anul 2015 suma de S lei (S lei x16%);

-pentru anul 2016 suma de S lei (S lei x16%);

-pentru anul 2017 suma de S lei S lei-S lei contribuție

de asigurări sociale de sănătate=S lei x 16%=Slei) ;

-pentru anul 2018 suma de S lei (S lei x10%).

Aferent veniturilor nete stabilite suplimentar pentru anii 2014, 2015 și 2017, organele de inspecție fiscală au stabilit o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei (S lei x 5,5%).

În drept, pentru anii 2014 și 2015, speței îi sunt aplicabile prevederile art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“Art.48-Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile [art. 49](#) și [50](#).

(...)

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;”

Pentru anii 2016, 2017 și 2018, speței îi sunt aplicabile prevederile art.68 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“Art.68 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri, cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile [art. 68¹](#) și [69](#).

(...)

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;”

Din prevederile legale de mai sus rezultă că venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri, sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale fiind cheltuieli nedeductibile fiscal.

În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate, speței îi sunt aplicabile prevederile art.296²² alin.(2) și art.296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru anii 2014 și 2015, și anume:

“Art.296²²-(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la [art. 296²¹](#) alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.”

“Art.296¹⁸-(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

(...)

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;”

și cele ale art.170 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru anul 2017, și anume:

“Art.170-Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit.”

“Art.156- Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate

Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:

a) 5,5% pentru contribuția individuală;”

Din prevederile legale de mai sus rezultă că pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că:

-prin Declarația din data de 27.03.2020, petentul afirmă că: “(...) în perioada 01.01.2014-31.12.2018, din activitatea de comerț împreună cu familia am consumat produse în sumă de S lei lunar fără a face scăderea din gestiune, în desfășurarea activității am efectuat cheltuieli a căror valoare nu a fost trecută în contabilitate ca și cheltuieli deductibile.”;

-petentul a înregistrat pe cheltuieli întreaga valoare a mărfurilor comercializate, fără a scădea din acestea valoarea corespunzătoare bunurilor folosite în interesul său sau al familiei sale, respectiv suma de Slei lunar;

-având în vedere cele declarate de petent, organele de inspecție fiscală au considerat că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile în sumă de Slei lunar și au majorat venitul net anual impozabil cu suma de S lei, pentru anii 2014, 2015, 2016 și 2018, iar pentru anul 2017 cu suma de S lei S lei -Slei , reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate;

-afereț venitului anual net impozabil, organele de inspecție fiscală au stabilit că petentul datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, pentru anii 2014, 2015 și 2017 (câte S lei pentru fiecare din acești ani).

Având în vedere faptul că însuși petentul, prin Declarația din data de 27.03.2020, a afirmat faptul că în perioada 01.01.2014-31.12.2018,

a utilizat bunuri pentru uzul personal sau al familiei sale, în valoare de S lei lunar, fără ca valoarea acestor bunuri să fie scăzută din gestiune, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile în sumă totală de S lei și au majorat venitul net anual impozabil cu această sumă.

Nu se reține în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentului precum că a fost obligat de organele de inspecție fiscală să menționeze în declarație că ar consuma produse industriale în interes personal și al familiei sale în sumă de S lei lunar, fără a înregistra venituri, deoarece Declarația dată de petent la data de 27.03.2020 este o declarație pe proprie răspundere, asumată de acesta prin semnătură, contestatorul neaducând nicio dovadă care să susțină cele afirmate, respectiv faptul că a fost obligat.

De asemenea, nu se rețin în soluționarea favorabilă a contestației motivațiile petentului referitoare la faptul că raportul de inspecție fiscală conține date care nu au nicio legătură cu acesta, deoarece erorile enumerate nu au legătură cu baza impozabilă, aceasta fiind corect stabilită. Mai mult decât atât, multe dintre erorile semnalate nu se regăsesc în decizia de impunere, aceasta fiind actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat, ci doar în raportul de inspecție fiscală.

În ceea ce privește susținerea petentului precum că la capitolul 6, pagina 22 din raportul de inspecție fiscală nu este trecut numărul adresei, precizăm faptul că numărul adresei este trecut, respectiv X/27.04.2020.

Având în vedere cele de mai sus rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta datorează impozitul pe venit în sumă de S lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, astfel că, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct 11.1. lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petent.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de domnul **X CNP X**, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.VSG_AIF X, emisă în baza

Raportului de inspecție fiscală nr.VSG_AIF X de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui- Inspecție Fiscală, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

-S lei impozit pe venit;

- S lei contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Vaslui.