



**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
*Directia Generala a Finantelor Publice*  
*a judetului Suceava*  
**Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava**  
**Telefon/Fax: 0230/521358**

DECIZIA NR. \_\_\_\_\_

din \_\_\_\_\_

**Privind soluționarea contestației formulate**  
**de persoana fizică..., Com...nr. ...,**  
**jud. Suceava, CNP....înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a**  
**Județului ...sub nr. .../29.08.2007**  
**și reînregistrată sub nr. ../24.03.2008**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. ...din 24.03.2008, înregistrată în cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...din 24.03.2008, că poate fi soluționată pe fond contestația formulată de ... din localitatea ..., nr..., întrucât motivul care a determinat suspendarea a încetat, în sensul că organele de cercetare penală s-au pronunțat.

Constatând că motivul pentru care a fost suspendată soluționarea contestației depuse de ... , a încetat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită să soluționeze pe fond contestația

**Persoana fizică ...** contestă măsurile stabilite 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. ... /29.06.2007, întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală... , privind **suma de ... lei**, reprezentând:

- ... lei – impozit pe venit;
- ... lei – majorări de întârziere impozit pe venit;
- ... lei – penalități de întârziere impozit pe venit.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică ... 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. .../29.06.2007, întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală..., privind suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit, majorări de întârziere și penalități de întârziere.**

**Persoana fizică ...** depune contestație 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.../29.06.2007, împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../29.06.2007 și împotriva Procesului verbal de constatare din data de 28.04.2007 și solicită admiterea contestației și anularea actelor atacate pe care le consideră nelegale și netemeinice.

Petentul consideră că este nereal faptul că s-a sustras de la plata impozitului prin nedeclararea veniturilor realizate din achiziționarea și comercializarea de material lemnos.

Acesta susține că lemnul era cumpărat de diferite persoane, era prelucrat la societăți autorizate în acest sens și ulterior era transportat de petent la domiciliul persoanelor respective.

Contestatorul mai afirmă că acel camion este radiat din circulație, sumele stabilite de inspectorii fiscali în urma estimărilor făcute sunt nereale. Persoana fizică precizează că accepta ca în actele de însoțire a mărfii și în facturi să figureze numele acestuia, doar pentru a evita orice complicații și discuții cu organele de poliție.

În concluzie, petentul solicită admiterea contestației.

**II. 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. .../29.06.2007, întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală..., s-a stabilit în sarcina persoanei fizice suma de ...lei, reprezentând:**

- ...lei – impozit pe venit;
- ... lei – majorări de întârziere impozit pe venit;
- .... lei – penalități de întârziere impozit pe venit.

Raportul de inspecție fiscală nr. ... /29.06.2007 s-a încheiat la solicitarea Gărzii Financiare ....., pe baza datelor puse la dispoziție de către Garda Financiară-secția ..... și a procesului verbal întocmit de aceasta.

Prin acest referat s-a stabilit cuantumul sumei cu care petentul s-a sustras de la plata impozitului pe venit prin nedeclararea veniturilor.

Din verificările efectuate s-a constatat că acesta nu deține autorizație pentru desfășurarea unei activități organizate pe cont propriu, iar veniturile au fost obținute ca urmare a comercializării de material lemnos în piețe și oboare.

Conform adresei emisă de Garda Financiară-secția ...care a efectuat controlul ca urmare a adresei înaintate de Poliția Municipiului..., rezultă că pe perioada anilor 2004-2007, ca urmare a activității desfășurate, s-au obținut venituri în sumă de ... lei, astfel:

Anul venitului	Venituri impozabile stabilite
2004	...
2005	...
2006	...
2007	...

În conformitate cu prevederile legale, s-a calculat impozitul pe venit, astfel:

**Anul venitului 2004**

- impozit pe venit = ...lei

**Anul venitului 2005**

- impozit pe venit = ...lei

**Anul venitului 2006**

- impozit pe venit = ...lei

**Anul venitului 2007**

- impozit pe venit = ...lei.

Pentru neplata la termen a sumei de ... lei, reprezentând impozit pe venit, s-au calculat majorări de întârziere și penalități de întârziere în sumă de ... lei pentru perioada 15.05.2005-27.06.2007.

Prin adresa nr... /11.05.2007 a Gărzii Financiare... , a fost făcută sesizare penală, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni, întrucât au fost constatate abateri care au ca efect sustrageri de la plata obligațiilor fiscale către bugetul de stat.

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

1. Referitor la suma de ...lei reprezentând impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual sau într-o formă de asociere nr. .../29.06.2007, întocmită de Activitatea de inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului... , cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care a obținut venituri din activități independente pe care nu le-a declarat la organul fiscal.

**În fapt**, Activitatea de Inspecție Fiscală din Cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava, a fost sesizată de către Garda Financiară

prin adresa nr... din 16.05.2007, prin care se solicită stabilirea cuantumului sumei, cu care numitul ... s-a sustras de la plata impozitului pe venit aferent prin nedeclararea veniturilor realizate din activitatea de achiziționare și comercializare material lemnos .

În urma verificărilor efectuate, organul de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală .....a stabilit un debit în sumă totală de ... lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei, penalități de întârziere în sumă de... , prin decizia de impunere nr. ... din 29.06.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din 29.06.2007, care are la bază procesul verbal nr. ... din 29.06.2007, în care se regăsesc constatările cuprinse în procesul verbal nr. .../27.04.2007, emis de Garda Financiară ...

Procesul verbal nr...din 29.06.2007, întocmit de Activitatea de Inspecție Fiscală fost înaintat Gărzii Financiare ...prin adresa nr. .../29.06.2007.

Garda Financiară ...a sesizat organele de cercetare penală cu adresa nr. ... din 11.05.2007, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

Prin Ordonanța din data de 24.01.2008 din Dosarul nr. de la Parchetul de pe lângă Judecătoria ... se dispun scoaterea de sub urmărire penală a persoanei fizice și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ, constând în amendă.

În această ordonanță se face precizarea că:

**„(...) prin atingerea minimă apărută de lege și prin conținutul ei concret, fapta învinuitului nu prezintă gradul social al unei infracțiuni” (...)**

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 40 alin. 1, lit. a** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede obligativitatea plății de către persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România, așa cum este și **persoana fizică ...** a impozitului pe venit:

#### **ART. 40**

**„Sfera de cuprindere a impozitului**

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

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

- **Art. 41** din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal

#### **ART. 41**

**„Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit**

**Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:**

**a) venituri din activități independente, definite conform art. 47;**

(...)”

Din acest text de lege se înțelege că în categoria veniturilor supuse impozitului pe venit se cuprind și veniturile din activități independente.

- **Art. 47** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prin republicare la data de 01.01.2005, a devenit art. 46 și prevede:

#### **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.**

**(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.**

(...)”.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că persoanele fizice române cu domiciliul în România datorează impozit pentru veniturile realizate din orice sursă.

Conform acestor prevederi legale sunt supuse impozitării veniturile din activități independente din care fac parte veniturile comerciale, respectiv veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor.

- Referitor la aplicarea prevederilor art. 47 mai sus citat, la **pct. 42, 43 și 45** devenite **pct. 18, 19 și 21** în urma modificărilor ulterioare, având același conținut, din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

#### **Norme metodologice:**

**42. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.**

**43. Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.**

[...]

45. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.

Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:

- activități de producție;
- activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării;
- organizarea de spectacole culturale, sportive, distractive și altele asemenea;
- activități al căror scop este facilitarea încheierii de tranzacții comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare și alte asemenea contracte încheiate în conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost încheiat contractul;
- vânzarea în regim de consignație a bunurilor cumpărate în scopul revânzării sau produse pentru a fi comercializate;
- activități de editare, imprimare, multiplicare, indiferent de tehnica folosită, și altele asemenea;
- transport de bunuri și de persoane;
- alte activități definite în Codul comercial”.

După cum rezultă din textele de lege de mai sus, veniturile comerciale se încadrează în categoria veniturilor din activități independente.

De asemenea, se supun impozitării persoanele care obțin aceste venituri.

În categoria activităților care generează aceste venituri se numără și activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării, activități care sunt desfășurate de **persoana fizică..**

- **Art. 83 alin. 1** din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede obligativitatea declarării veniturilor de către toți cei care obțin venituri din activități independente:

#### **ART. 83**

**“Declarația privind venitul realizat**

**(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.**

**(...)”.**

Din textele de lege citate mai sus rezultă că toți contribuabili care realizează venituri din activități independente au obligația de a depune la organul



fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, o declarație privind veniturile realizate, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în perioada 2004-2007, persoana fizică ... realizat venituri din achiziționarea și comercializarea de material lemnos, pe care nu le-a declarat la organul fiscal competent și pentru care nu a achitat impozitul pe venit, încălcându-se astfel prevederile legale în vigoare.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței, rezultă că în mod legal organul de inspecție a procedat la estimarea bazei de impunere și calcularea impozitului pe venit aferent acestor venituri.

- La **art. 60**, devenit prin republicare la data de 31.07.2007 **art. 67** din OG 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, se prevede dreptul organului fiscal de a estima baza de impunere atunci când mărimea acesteia nu se poate determina:

### **ART. 60**

#### **“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”.**

Din textul de lege citat mai sus se reține că organul fiscal poate estima baza de impunere atunci când aceasta nu poate fi determinată, avându-se în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunul impozabil.

De asemenea, prin Ordonanța din data de 24.01.2008, din dosarul nr. 1705/P/2007 de la Parchetul de pe lângă Judecătoria Rădăuți, prin care se dispune scoaterea de sub urmărire penală a persoanei fizice, se face precizarea că:

**“ (...) prin atingerea minimă apărută de lege și prin conținutul ei concret, fapta învinuitului nu prezintă gradul de pericol social al unei infracțiuni (...)”** și se dispune aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ, de unde rezultă că organele de cercetare penală au ajuns la concluzia că fapta a fost săvârșită.

Având în vedere cele precizate mai sus și prevederile legale incidente speței, rezultă că organul fiscal în mod legal a stabilit un impozit aferent anilor 2004, 2005, 2006 și 2007 datorat de persoana fizică ... în sumă totală de ... lei, drept pentru care **urmează a se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată.

2. Referitor la suma de ... reprezentând majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe venit, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează aceste sume, în condițiile în

care obligația bugetară pentru care s-au calculat aceste majorări este datorată și nu a fost achitată la scadență.

**În fapt**, pentru întârzierea la plată a impozitului pe venit aferent anilor 2004, 2005 2006 și 2007 în sumă totală de ... lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ...lei .

**În drept**, deoarece în sarcina contestatorului a fost reținut debitul de natura impozitului în sumă de ... lei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al majorărilor și penalităților de întârziere, acesta datorează și suma de ... lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept „**accessorium sequitur principale**” ( accesoriul urmează principalul).

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar, contestația a fost respinsă, urmează **a se respinge contestația și pentru majorările și penalitățile de întârziere aferente.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art. 40 alin. (1) lit. (a), art. 41, art. 47 devenit prin republicare la data de 01.01.2005 art. 46, art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, pct. 42, 43, 45 referitoare la aplicarea art. 47 din Codul fiscal devenite pct. 18,19 și 21 în urma modificărilor ulterioare, având același conținut din Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, art. 60 devenit prin republicare la 31.07.2007 art. 67 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coraborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## DECIDE

Respingerea contestației formulată de ..... împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../29.06.2007, întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală ....., privind suma de ... **lei**, reprezentând:

- ...lei impozit pe venit
- ...lei majorări de întârziere
- ...lei penalități de întârziere



Prezenta decizie poate fi atacată la tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**