

## DECIZIA NR.32 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Administrația finanțelor publice a municipiului X asupra contestației formulată de **domnul X**, cu domiciliul în X, județul Hunedoara, împotriva:

1. **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul X nr.X** care vizează suma totală de Xlei reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus.
2. **DECIZIEI DE IMPUNERE pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul X nr.X**, care vizează suma totală de Xlei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit.

emise de către Administrația finanțelor publice a municipiului X.

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

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

***I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea deciziilor de impunere pentru persoana fizică X și emiterea a două decizii de impunere pentru contribuabilul X X, care este persoană juridică care a desfășurat activitate de insolvență, a realizat venituri și a***

### ***Înregistrat cheltuieli așa cum a declarat.***

Contribuabilul susține că potrivit prevederilor legale, își desfășoară activitatea prin trei forme juridice:

- SC X SRL X - microîntreprindere
- Societatea profesională X Intreprindere Profesională Unipersonală cu Răspundere Limitată X (X)
- Persoană fizică - pentru consultanță, contabilitate și expertize contabile.

Toate cele trei forme de desfășurare a activității, au atribuit cod fiscal.

În vederea impozitării veniturilor obținute, s-au întocmit și depus declarații fiscale pentru fiecare formă de activitate.

Pentru X X s-au depus declarațiile înregistrate sub nr.X și nr.X, din care rezultă că în anul X, societatea a înregistrat un venit net de Xlei, iar pentru X estimează un venit net de X lei.

Pentru persoana fizică autorizată X s-au depus declarațiile înregistrate sub nr.X și nr.X.

Urmare a acestor declarații, urmau să se emită decizii de impunere, ori acest fapt nu s-a întâmplat.

În data de X, contestatorul susține că a primit deciziile de impunere contestate pe numele de X, respectiv pentru anul Xcu obligația de plată a unui impozit în sumă de Xlei, iar pentru anul xcu obligația de plată a unui impozit anticipat în sumă de Xlei.

Pentru X nu s-a stabilit niciun fel de obligații de plată și arată faptul că, societatea are în prezent patru angajați.

Contestatorul susține că, la emiterea deciziilor de impunere s-a strecurat o eroare, în sensul că obligațiile contribuabilului X X au fost puse în sarcina contribuabilului X, iar pentru persoana fizică autorizată nu s-a stabilit niciun fel de obligație fiscală de natura impozitului pe venit.

Din lectura Codului fiscal, nu rezultă că o persoană fizică, în cazul de față X, ar fii obligată să achite obligațiile fiscale pentru veniturile obținute de o persoană juridică X, în condițiile în care nu a încasat și nici nu și-a însușit suma de Xlei.

***II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului X,*** în baza prevederilor art.67 și art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, și a Declarației privind veniturile realizate pe anul 2008, înregistrată sub nr.X din data de X, prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul X nr.X încheiată la data de X, au stabilit o diferență de impozit anual de

regularizat stabilită în plus de Xlei.

În baza prevederilor art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, și a Declarației privind veniturile estimate pe anul X, înregistrată sub nr.X din data de X, prin DECIZIA DE IMPUNERE pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul X nr.X încheiată la data de X, au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de Xlei.

**III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile petentului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:**

**A.** Cu privire la capătul de cerere privind DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul X nr.X care vizează suma totală de Xlei, **cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la stabilirea diferenței de impozit anual de regularizat, în plus, în condițiile în care contribuabilul nu a completat corect declarația privind venitul realizat pentru fiecare sursă de venit.**

Contribuabilul își exercită activitatea principală de practician în insolvență prin Societatea profesională X Intreprindere Profesională Unipersonală cu Răspundere Limitată - denumită X.

Totodată, exercită activitate de consultanță, contabilitate și expertize contabile prin persoana fizică X.

Petenta a depus Declarația privind veniturile realizate pe anul X (formular 200), fiind înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului X sub nr.X, potrivit căreia a declarat:

- venit brut: **X lei**
- cheltuieli deductibile: **X lei**, rezultând un venit net în sumă de **Xlei**.

Declarația privind veniturile realizate pe anul X a fost **întocmită pe numele Societății profesionale X Intreprindere Profesională Unipersonală cu Răspundere Limitată – RO X** și sursa de venit: servicii în cadrul practicii de insolvență.

În baza Declarației privind veniturile realizate pe anul X, Administrația finanțelor publice a municipiului X, la data de X, **emite DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul X nr.X pe numele de X**, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului pentru venitul obținut din

servicii prestate în cadrul practicii de insolvență, o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de Xlei.

**Prin contestație**, petentul susține că, la emiterea deciziei de impunere s-a strecurat o eroare, în sensul că *„obligațiile contribuabilului X X au fost puse în sarcina contribuabilului X, iar pentru persoana fizică autorizată nu s-a stabilit niciun fel de obligație fiscală de natura impozitului pe venit.”*

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit în baza prevederilor Ordinului nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Administrația finanțelor publice a municipiului X menționează faptul că ***“In urma analizării documentelor completate și semnate de către contestator, aflate la dosarul fiscal al acestuia din care rezultă elementele de calcul al ... respectiv, impozitul datorat pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul X – formularul 200 “Declarație privind veniturile realizate” prevăzute de OMEF nr.2371/2007, opinăm că obligațiile de plată în contul impozitului pe venit stabilite în sarcina contribuabilului, evidențiate în deciziile de impunere emise sunt corecte”***.

**In drept, art.46** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, referitor la *Definirea veniturilor din activități independente*, precizează următoarele :

***“(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.***

***[...]***

***(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii. [...]***

**In aplicarea articolului 46**, pct.18, 19, 21, 23 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, stipulează:

18. ***“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.

19. *Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ.(....)*

23. *Sunt considerate venituri din profesii libere veniturile obținute din prestări de servicii cu caracter profesional, desfășurate în mod individual sau în diverse forme de asociere, în domeniile științific, literar, artistic, educativ și altele, de către: medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, consultanți de plasament în valori mobiliare, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, arbitri sportivi, precum și alte persoane fizice cu profesii reglementate desfășurate în mod independent, în condițiile legii.”*

Din cele mai sus menționate, se reține că **în sfera activităților independente sunt incluse activitățile desfășurate sub titulatura de profesii libere așa cum sunt definite de lege, care includ și cele desfășurate în virtutea practicării altor profesii reglementate și desfășurate sub titulatura de profesii libere, în urma cărora se obțin venituri impozabile în accepțiunea Codului fiscal.**

**In ceea ce privește determinarea venitului net, art.48 alin.(1), (6) și (7) lit.c** din același act normativ anterior menționat, precizează că:

“(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; [...]

(6) Baza de calcul se determină ca diferență dintre venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, cheltuielile de protocol și cotizațiile plătite la asociațiile profesionale.

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul - jurnal de încasări și plăți,

Registrul - inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.[...]”.

Potrivit dispozițiilor legale sus-menționate, se reține că în venitul net din activități independente, **se includ atât veniturile din profesii libere cât și cele din practicarea altor profesii reglementate și desfășurate sub titulatura de profesii libere, așa cum s-a reținut anterior.**

Totodată, se reține ca venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut realizat de contribuabili și cheltuielile deductibile prevăzute de normele legale în vigoare.

**Deasemenea, potrivit art.41 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, referitor la *Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit*, legiuitorul stipulează la lit.a) că sunt supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, următoarele categorii de venituri: **“venituri din activități independente, definite conform art.46”.**

**IAR** la art.83 alin.(1) din același act normativ, referitor la *Declarația privind venitul realizat*, se arată că:

**“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 veniturii. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit.”**

**In ceea ce privește impozitarea veniturii net din activități independente**, la art. 80 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se arată că:

**“(1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art.41 lit.a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate”**

iar calcularea acestuia se face conform prevederilor **art.84 din același act normativ** astfel:

**“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net anual impozabil din anul fiscal respectiv.[...]**

**(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice”.**

**ASTFEL**, din cele mai sus arătate, se reține că, **contribuabilii au obligația ca anual să declare venitul realizat pentru fiecare sursă și categorie de venit.**

Conform declarației depuse de contribuabil, după determinarea (calcularea) veniturii net, prin aplicarea cotei de 16% prevăzută de normele legale în vigoare, se obține impozitul pe venit datorat, separat pe fiecare sursă și categorie de venit declarat.

Mai mult, **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1815/2008** pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stipulează:

**Art.1 “(1) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare, prevăzute în anexa nr. 1:**

**a) 200 "Declarație privind veniturile realizate", cod 14.13.01.13;**

**b) 250 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a.**

**(2) Formularul prevăzut la art. 1 alin. (1) lit. a) se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr.2.”**

## **ANEXA 2**

### **INSTRUCȚIUNI**

**de completare a formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate", cod 14.13.01.13**

**1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri în bani și/sau în natură din România provenind din:**

**1.1. Activități independente:**

[...]

**- profesii libere** - exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, **consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii;**

[...]

**Declarația se depune de contribuabilii care desfășoară activitatea în mod individual sau într-o formă de asociere, ce nu dă**

naștere unei persoane juridice, constituită între persoane fizice sau între persoane fizice și persoane juridice cu statut de microîntreprindere potrivit titlului IV din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**Declarația se completează pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare sursă de realizare a venitului...”**

**Concluzionând**, din situația de fapt și de drept sus prezentată, organele de soluționare rețin că **impunerea contestatorului nu s-a efectuat în mod legal prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv**, luându-se în calcul **declarația de venit** depusă de acesta, din următoarele considerente:

- Declarația în cauză, nu s-a completat și depus de către **contribuabilul persoană fizică** care realizează venituri din activități independente **pentru fiecare sursă de realizare a venitului**.

Or, după cum s-a arătat anterior, veniturile din activități independente cuprind atât veniturile din profesii liberale cât și cele din practicarea altor profesii reglementate și desfășurate sub titulatura de profesii libere, așa cum s-a reținut anterior.

**Pe cale de consecință**, întrucât domnul X nu a declarat că **veniturile realizate au fost obținute de persoana fizică identificată prin Cod numeric personal (rubrică de completat potrivit formularului declarației)** din desfășurarea activității de practician în insolvență prin Societatea profesională X Intreprindere Profesională Unipersonală cu Răspundere Limitată - denumită IPURL și exercitarea activității de consultanță, contabilitate și expertize contabile prin persoana fizică X, organul fiscal trebuia să procedeze în conformitate cu prevederile art.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

**“Rolul activ**

(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(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.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să **îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul**.



(4) *Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.*

(5) **Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale.** *Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.”*

**B.** Cu privire la capătul de cerere privind **DECIZIA DE IMPUNERE** pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul X nr.X care vizează suma totală de Xlei, **cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, în condițiile în care contribuabilul nu a completat corect declarația privind veniturile estimate din activități independente pe anul X.**

Petenta a depus Declarația privind veniturile estimate din activități independente pe anul X, fiind înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului X sub nr.X, potrivit căreia a declarat:

- venit brut estimat: **Xlei**

- cheltuieli deductibile estimate: **X lei**, rezultând un venit net în sumă de **X lei**.

Declarația privind veniturile estimate din activități independente pe anul X a fost **întocmită pe numele Societății profesionale X Intreprindere Profesională Unipersonală cu Răspundere Limitată – RO X1** și sursa de venit: servicii în cadrul practicii de insolvență.

În baza Declarației privind veniturile estimate din activități independente pe anul X, Administrația finanțelor publice a municipiului X, la data de X, **emite DECIZIA DE IMPUNERE pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul Xnr.Xpe numele de X**, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului pentru venitul estimate a se realiza din servicii prestate în cadrul practicii de insolvență, plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de Xlei.

**Prin contestație**, petentul susține că, la emiterea deciziei de impunere s-a strecurat o eroare, în sensul că „*obligațiile contribuabilului X X au fost puse în sarcina contribuabilului X, iar pentru persoana fizică autorizată nu s-a stabilit niciun fel de obligație fiscală de natura impozitului pe venit.*”

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit în baza prevederilor Ordinului nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Administrația finanțelor publice a municipiului X menționează faptul că **“In urma analizării documentelor completate și semnate de către contestator, aflate la dosarul fiscal al acestuia din care rezultă elementele de calcul al plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 - formular 221“Declarație privind veniturile estimate ...” prevăzute de OMEF nr.2371/2007, opinăm că obligațiile de plată în contul impozitului pe venit stabilite în sarcina contribuabilului, evidențiate în deciziile de impunere emise sunt corecte”.**

**In drept, art.81** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, referitor la *Declarațiile de venit estimat*, precizează următoarele :

**“(1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.**

**...(3) Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația de impunere, și declarația estimativă de venit...”**

#### **Norme metodologice:**

**161. “Contribuabilii care încep o activitate independentă au obligația declarării veniturilor și cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere, pe fiecare sursă și categorie de venit.**

*Declararea veniturilor și a cheltuielilor estimate se face prin depunerea declarațiilor privind venitul estimat, pe fiecare sursă și categorie de venit, la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului...”*

**De asemenea, art.82** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, referitor la *Stabilirea plăților anticipate de impozit*, precizează următoarele :

**“(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit,**

exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

**(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii...**

**(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația de impunere pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1)."**

**ASTFEL**, din cele mai sus arătate, se reține că, contribuabilii au obligația declarării veniturilor și cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere, **pe fiecare sursă și categorie de venit.**

Mai mult, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2371/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stipulează:

**Art.3 "(1) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare, prevăzute în anexa nr.3:**

- a) 220 "Declarație privind venitul estimate", cod 14.13.01.13/3p;
- b) 221 "Declarație privind veniturile din activități agricole - impunere pe norme de venit", cod 14.13.01.13/9;

**(2) Formularele prevăzute la alin. (1) lit. a) - e) se completează și se depun conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 4."**

## **ANEXA 4**

### **INSTRUCȚIUNI**

**de completare a formularului 220 "Declarație privind venitul estimat", cod 14.13.01.13/3p**

**1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri în bani și/sau în natură provenind din:**

#### **1.1. Activități independente:**

**Declarația se completează de către contribuabilii care realizează venituri în bani și/sau în natură provenind din activități independente - comerciale și profesii libere, desfășurate în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, inclusiv din activități adiacente.**

[...]

**Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente din mai multe surse depun câte o declarație estimativă pentru fiecare sursă de venit. Persoanele fizice care realizează venituri în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, completează declarația având în vedere venitul net estimat distribuit care le revine din asociere.”**

**Concluzionând**, din situația de fapt și de drept sus prezentată, organele de soluționare rețin că **impunerea contestatorului nu s-a efectuat în mod legal prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net estimat din anul fiscal respectiv**, luându-se în calcul **declarația privind venitul estimat** depusă de acesta, din următoarele considerente:

- Declarația în cauză, nu s-a completat și depus de către **contribuabilul persoană fizică** care realizează venituri din activități independente **pentru fiecare sursă de realizare a venitului**.

- Mai mult, Declarația privind venitul estimat a fost completată pe un model de formular vechi (221) și care potrivit OPANAF nr.2371/2007 este utilizat pentru “Declarație privind veniturile din activități agricole - impunere pe norme de venit”.

Or, după cum s-a arătat anterior, veniturile din activități independente cuprind atât veniturile din profesii liberale cât și cele din practicarea altor profesii reglementate și desfășurate sub titulatura de profesii libere, așa cum s-a reținut anterior.

**Pe cale de consecință**, întrucât domnul X **nu a declarat că veniturile estimate a se realiza se vor obține de persoana fizică identificată prin Cod numeric personal (rubrică de completat potrivit formularului declarației)** din desfășurarea activității de practician în insolvență prin Societatea profesională X Intreprindere Profesională Unipersonală cu Răspundere Limitată - denumită IPURL, organul fiscal trebuia să procedeze în conformitate cu prevederile art.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, așa cum a fost enunțat la capătul de cerere mai sus analizat.

In aceste condiții, față de cele reținute la analiza capetelor de cerere de la punctele A și B, coroborate cu textele de lege invocate și având în vedere prevederile art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **“Soluții asupra contestației**

**(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”** urmează a se desființa actul administrativ atacat.

Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, prevede:

**102.5. “In 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 alta echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”**

De asemenea, 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, 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.”**

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

#### **DECIDE:**

Desființarea **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul X nr.X** care vizează suma totală de **Xlei** reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus și a **DECIZIEI DE IMPUNERE pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul X nr.X**, care vizează suma totală de **Xlei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de **impozit**, emise de către Administrația finanțelor publice a municipiului X, în vederea refacerii pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute mai sus.

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

**Director Coordonator**