



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Operator de date cu caracter personal
nr. ANSPDCP 759/2003
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335

D E C I Z I A nr.3879/31.07.2018
privind soluționarea contestației depusă de dna. X, înregistrată la
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../30.05.2018.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost
sesizată asupra contestației înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.
TMR_DGR .../30.05.2018, depusă de

Dna. X
CNP ...

cu domiciliul în ..., județul Hunedoara,
prin av. BCB cu sediul profesional în..., jud. Hunedoara.

înregistrată la registratura A.J.F.P. Hunedoara sub nr.
HDG_REG ...16.05.2018 și la A.J.F.P. Hunedoara - AIF sub nr.
HDG_AIF .../16.05.2018.

Prin contestația depusă dna. X solicită anularea Deciziei de
impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor
de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice
nr. .../20.03.2018, prin care a fost stabilit suplimentar impozit pe venit în
sumă de ... lei și CASS în sumă de ... lei, emisă în baza Raportului de
inspecție fiscală nr. .../20.03.2018 și împotriva Procesului verbal
nr. .../26.01.2018.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 din Legea
nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea
nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara este
investită să se pronunțe asupra contestației.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe
fond a contestației.

I. Prin contestația depusă petenta se îndreaptă împotriva actului administrativ fiscal - Decizia de impunere nr. .../20.03.2018 privind impozit pe venit în sumă de ... lei și contribuție la fondul asigurărilor sociale de sănătate (C.A.S.S.) în sumă de ... lei, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../20.03.2018 și a Procesului verbal nr. .../26.01.2018, solicitând anularea măsurilor dispuse prin acestea din următoarele motive:

Potrivit Anexei nr. 3 la Procesul verbal de control nr. .../26.01.2018, pe perioada supusă controlului, pe numele petentei au fost înmatriculate mai multe autovehicule.

Din anexa respectiva se poate observa că autovehiculele în discuție au fost înmatriculate pe numele său o perioadă de timp, astfel ca au fost folosite de aceasta.

În concret, arată că, potrivit Anexei nr.3 la Procesul verbal de control nr. .../26.01.2018, întocmită de organele de inspecție fiscală:

- în anul 2013, a cumpărat un autoturism și a vândut două, figurând înmatriculate pe numele petentei două autoturisme, respectiv un Ford Fiesta (cumpărat la 26.10.2011 și vândut la 31.01.2013) și o Skoda Superb (cumpărat la 15.02.2013, vândut la 11.09.2013)

- în anul 2014, a cumpărat trei autoturisme și a vândut unul, figurând înmatriculate pe numele său trei autoturisme, respectiv un Audi A4 (cumpărat la 24.05.2014, vândut la 10.09.2014), un BMW 520 (cumpărat la 30.09.2014, vândut la 21.04.2015) și o Kia Sorento (cumpărată la 21.10.2014, vândută la 31.08.2015)

- în anul 2015, a cumpărat un autoturism și a vândut două, figurând înmatriculate pe numele său trei autoturisme, respectiv un BMW 520 (cumpărat la 30.09.2014 vândut la 21.04.2015), o Kia Sorento (cumpărată la 21.10.2014, vândută la 31.08.2015) și un Audi A6 (cumpărat la 21.05.2015, vândut în 12.02.2016)

- în anul 2016, a cumpărat două autoturisme și a vândut trei, figurând înmatriculate pe numele său trei autoturisme, respectiv un Audi A6 (cumpărat la 21.05.2015, vândut la 12.02.2016), un Ford Kuga (cumpărat la 25.01.2016, vândut la 15.02.2016) și un Volkswagen Tiguan (cumpărat la 25.01.2016, vândut la 14.07.2016).

Din datele reținute de organele inspecție fiscală reiese că, într-o perioadă de 4 ani (2013-2016), au fost înmatriculate un număr de 8 autoturisme, din care unul a fost cumpărat în anul 2012.

Tot din aceste date, rezultă că fiecare din autoturismele în discuție au fost înmatriculate pe numele petentei pentru perioade cuprinse între 3 luni și 10 luni, unul singur fiind vândut după doar o lună de la cumpărare.

De asemenea, din datele reținute de organele de inspecție fiscală se poate observa faptul că în cei 4 ani (2013-2016), nu au figurat înmatriculate, simultan, mai mult de două autoturisme.

Concluzionând, datele consemnate de organele de inspecție fiscală, petenta consideră că se probează că a deținut în patru ani, un număr de 8 autoturisme, pe care le-a folosit pe perioade cuprinse între 3 și 10 luni,

acestea fiind destinate uzului său personal și al familiei sale (așa cum a arătat mai sus, a deținut simultan cel mult două autoturisme).

Dat fiind faptul ca autoturismele pe care le-a deținut în anii 2013 - 2016 au folosite în scop personal înainte de a fi înstrăinate, vânzarea acestora nu constituie o activitate economică sau fapte de comerț așa cum sunt definite de art. 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și de Normele de aplicare.

Petenta mai susține că nu exista nicio altă dispoziție legală din Codul fiscal, care să prevadă obligativitatea plății vreunui impozit sau contribuții sociale pentru vânzarea unui autoturism din patrimoniul personal în cel al unei alte persoane.

II. Organele fiscală din cadrul AJFP Hunedoara - AIF au consemnat următoarele:

Doamna, X, a achiziționat autovehicule, pe care ulterior le-a înstrăinat către diferite persoane fizice, fără a fi autorizat să desfășoare aceasta activitate economică, de natura comercială, obținând din aceste operațiuni, venituri impozabile care nu au fost declarate organelor fiscale teritoriale competente.

Astfel, în perioada 01.01.2012 - 31.12.2016, doamna X a realizat venituri în sumă de ... lei, din vânzarea unui nurnar de 23 de autovehicule, conform documentelor deținute cu privire la achizițiile și înstrăinările efectuate.

Constatări privind contribuția individuală la fondul asigurărilor sociale de sănătate datorată la veniturile realizate:

Perioada verificata: 01.01.2012 - 31.12.2016:

În urma verificării documentelor de achiziție, precum și de înstrăinare a autovehiculelor, organele de inspecție fiscală, au constatat și stabilit o bază impozabilă suplimentară nedeclarată organelor fiscale teritoriale competente, privind veniturile nete anuale pentru anii fiscali 2013, 2015 și 2016, astfel ca, doamna X, datoreaza CASS individuală suplimentară de plată.

Consecința fiscală, constă în stabilirea unei contribuții de asigurări de sănătate suplimentară, aferentă diferențelor suplimentare privind veniturile anuale, constatate de organele de inspecție fiscală, în sumă de ... lei, după cum urmează:

Pentru anul 2012: - PIERDERE

Pentru anul 2013:

- Venit net anual ... lei
- CASS datorata (... x 5,5%): ... lei

Pentru anul 2014: - PIERDERE

Pentru anul 2015:

- Venit net anual ... lei
- CASS datorata (... x 5,5%): ... lei

Pentru anul 2016:

- Venit net anual ... lei

- CASS datorata (... x 5,5%): ... lei

Constatări privind impozitul pe venit:

Perioada verificată: 01.01.2012 - 31.12.2016:

Contribuabilul a achiziționat autovehicule, pe care ulterior le-a înstrăinat către diferite persoane fizice, fără a fi autorizat să desfășoare acest gen de activități economice, de natură comercială, obținând din aceste operațiuni, venituri care nu au fost declarate organelor fiscale teritoriale competente, astfel:

În anul 2012, contribuabilul a realizat venituri din desfășurarea activității de comerț cu autovehicule, astfel că acesta avea obligația autorizării/înregistrării și depunerii declarației de venit, cod "200" conform art. 83 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, la organul fiscal teritorial competent, de care aparține, respectiv S.F.M. Hunedoara. De asemenea contribuabilul nu a întocmit registrul jurnal de încasări și plăți, prin urmare nu a condus evidența financiar - contabilă în conformitate cu prevederile legale.

În urma verificării datelor din documentele deținute de către echipa de inspecție fiscală, respectiv: documentele de achiziție autovehicule, precum și documentele de vânzare/înstrăinare a acestora, organele de inspecție fiscală au constatat că în anul 2012, contribuabilul a achiziționat un număr de 6 (șase) autovehicule și a vândut 5 (cinci) autovehicule.

Se menționează că, în anul 2012 contribuabilul a mai deținut un număr 4 autovehicule care în urma analizării documentelor furnizate de către terți, s-a apreciat că acestea au fost utilizate în scop personal.

Astfel, în anul fiscal 2012, s-a constatat ca doamna X, a realizat venituri brute impozabile în sumă de ... lei.

De asemenea, pe baza documentelor deținute de echipa de inspecție fiscală, au fost constatate cheltuieli efectuate de contribuabil în valoare de ... lei, care se compun din contravaloare achiziției autovehicule.

Datorita faptului că la finele anului 2012, organele de inspecție fiscală au stabilit pierdere, contribuabilul nu datorează impozit pe venit.

În anul 2013, contribuabilul a achiziționat un număr de 1 (unu) autovehicul și a vândut 2 (două) autovehicule.

Se menționează că, în anul 2013 contribuabilul a mai deținut un număr 3 autovehicule care în urma analizării documentelor furnizate de către terți, s-a apreciat că acestea au fost utilizate în scop personal.

Astfel, în anul fiscal 2013, s-a constatat ca doamna X, a realizat venituri brute în sumă de ... lei.

De asemenea, pe baza documentelor deținute de echipa de inspecție fiscală, au fost constatate cheltuieli efectuate de contribuabil în valoare de ... lei și se compun din contravaloare achiziției autovehicule și taxe de poluare achitate de contribuabil.

Organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea veniturilor și a cheltuielilor aferente anului 2013, rezultând următoarele:

Venitul brut: ... lei;

Cheltuieli deductibile: ... lei;

Venit net anual: ... lei

Pierdere de reportat din anul 2012: ... lei

Venit net anual impozabil: ... lei

Astfel, în urma efectuării inspecției fiscale, s-au constatat următoarele:

Venit net anual evidențiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului (contribuabilul nu s-a înregistrat și nu a depus declarația de venit 200) .

Diferența de venit net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală: ... lei

Venit net anual impozabil recalculat de organele de inspecție fiscală: ... lei.

Impozitul pe venit net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului: .

Impozit pe venit net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală: ... lei.

Diferența de impozit pe venit net anual stabilit în plus: ... lei.

În anul 2014, contribuabilul a achiziționat un număr de 3 (trei) autovehicule și a vândut 1 (unu) autovehicul.

Se menționează că, în anul 2014 contribuabilul a mai deținut un număr 3 autovehicule care în urma analizării documentelor furnizate de către terți, s-a apreciat că acestea au fost utilizate în scop personal.

Astfel, în anul fiscal 2014, s-a constatat că doamna X, a realizat venituri brute în sumă de ... lei.

De asemenea, pe baza documentelor deținute de echipa de inspecție fiscală, au fost constatate cheltuieli efectuate de contribuabil în valoare de ... lei, care se compun din contravaloare achiziției autovehicule și cv taxe poluare.

Urmare aspectelor de mai sus, organele de inspecție fiscală, pentru anul fiscal 2014, au stabilit pierdere fiscală, în sumă de ... lei, astfel că, contribuabilul nu datorează impozit pe venit.

În anul 2015, contribuabilul a achiziționat un număr de 1 (unu) autovehicul și a vândut 2 (două) autovehicule. Documentele privind achizițiile și vânzările de autovehicule se afla în dosarul inspecției fiscale.

Astfel, în anul fiscal 2015, s-a constatat că doamna X, a realizat venituri brute în sumă de ... lei.

De asemenea, pe baza documentelor deținute de echipa de inspecție fiscală, au fost constatate cheltuieli efectuate de contribuabil în valoare de ... lei, care se compun din contravaloare achiziției autovehicule și taxe de poluare achitate de contribuabil.

Organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea veniturilor și a cheltuielilor aferente anului 2015, rezultând următoarele:

Venitul brut: 99.965 lei;

Cheltuieli deductibile: ... lei;

Venit net: ...lei.

Pierdere de reportat din anii precedenti: ... lei;

PIERDERE: ... lei

În anul fiscal 2016, s-a constatat ca doamna X, a realizat venituri brute în sumă de ... lei.

De asemenea, pe baza documentelor deținute de echipa de inspecție fiscală, au fost constatate cheltuieli efectuate de contribuabil în valoare de ... lei, care se compun din contravaloare achiziției autovehicule și taxe de poluare achitate de contribuabil.

Organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea veniturilor și a cheltuielilor aferente anului 2016, rezultând următoarele:

Venitul brut: ... lei;

Cheltuieli deductibile: ... lei;

Venit net: ... lei

Pierdere de reportat din anii precedenți: ... lei;

PIERDERE: ... lei

Astfel, organele de inspecție fiscală au diminuat venitul net al anului 2016 în sumă de ... lei, cu pierderea fiscală aferentă anilor precedenți, astfel că la finele anului s-a stabilit pierdere în sumă de ... lei și nu datorează impozit pe venit.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatară și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Dna. X, CNP ... are domiciliul în... județul Hunedoara, și domiciliul procesual ales la av. BCB cu sediul profesional în..., jud. Hunedoara.

Contestația depusă de dna. X se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. .../20.03.2018, prin care a fost stabilit suplimentar impozit pe venit în sumă totală de ... lei și CASS în sumă de ... lei.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Hunedoara, Inspecție fiscală, Serviciul inspecție fiscală persoane fizice au efectuat, la persoana fizică X, o inspecție fiscală parțială urmare căreia au încheiat Decizia de impunere nr. .../20.03.2018, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. HDG-AIF .../20.03.2018.

Controlul a avut ca obiect verificarea persoanelor fizice care au realizat venituri din activitatea de comerț cu autoturisme și autovehicule ușoare.

Organele de inspecție fiscală au constatat că dna. X având CNP ..., a deținut și comercializat în perioada 01.01.2012 - 31.12.2016 un număr de 23 de autovehicule fără a fi autorizată să desfășoare aceasta activitate economică de natură comercială, obținând din aceste operațiuni, venituri care nu au fost declarate organelor fiscale teritoriale competente.

De asemenea, în urma analizării documentelor furnizate de către terți, coroborate cu informațiile din baza de date deținută de AJFP

Hunedoara, echipa de inspecție fiscală a apreciat că un număr de 10 autovehicule, deținute în perioada 01.01.2012 - 31.12.2016, au fost utilizate în scopuri personale.

Astfel, conform raportului de inspecție fiscală, echipa de inspecție fiscală a evidențiat 13 autovehicule din totalul de 23 autovehicule comercializate, petenta realizând din vânzarea acestora venituri în sumă totală de ...lei.

În drept, în materia impozitului pe venit din activități independente sunt aplicabile prevederile art.7, alin.(1) pct.4, art.39 lit.a), art.40 alin.(1) lit.1), art.41 lit. a), art.46 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stabilesc că:

“Art. 7 - 4. activitate independentă - orice activitate desfășurată cu regularitate de către o persoană fizică, alta decât o activitate dependentă;

[...]

Art. 39 - Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

a) persoanele fizice rezidente;

[...]

Art. 40 - (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 - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;

[...]

Art. 46 - (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 prevederile legale invocate se reține că se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual.

Totodată, exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ, iar printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente se regăsește liberă 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 întreprinzatori în condițiile legii.

Totodată, în speță sunt aplicabile și prevederile art.83 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2011, care precizează că:

„Art. 83 - (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 veniturii. 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”,

iar conform prevederilor aplicabile în perioada 2012 – 2015, care precizează că:

“Art. 83 - (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 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii. 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 prevederile legale invocate se reține că persoana fizică avea obligația declarării veniturilor obținute din desfășurarea activității de comerț cu autovehicule.

De asemenea art. 80 din acelaș act normativ prevede 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.*

(2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.”

În drept, în materia contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt aplicabile prevederile Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății în vigoare în anul 2011, precum și ale Titlului IX² „Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 2012 – 2015, care precizează:

- Legea nr. 95/2006, coroborat cu Ordinul 617/2007, emis de CNAS, art. 8, alin. (2) și (3): *“Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5%, care se aplică asupra veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente*

care se supun impozitului pe venit, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează. Contribuția aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar” ,

și art. 7, alin. (1), lit. a): "Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra: a) venitului, determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă".

precum și prevederile Titlului XI²-Contribuții sociale obligatorii din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, după cum urmează:

"Art. 296²¹

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

Art. 296²²

(2) Baza lunară de calcul a 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. 296²⁵:

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80)".

Se reține că în cazul persoanelor care realizează venituri de natura celor realizate de o persoană fizică autorizată, acestea au obligația de a reține și de a vira contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă foarte clar că persoana fizică X a desfășurat fapte de comerț cu autoturisme, considerate a fi venituri comerciale din activități independente ce sunt supuse impozitului pe venit, fără a-și îndeplini obligațiile de autorizare, înregistrare, declarare și plată a obligațiilor fiscale.

Astfel, afirmația petentei referitoare la faptul că în cei patru ani (2013 - 2016) nu au fost înmatriculate, simultan, pe numele sau mai mult de două autoturisme, precum și că a deținut în patru ani (2013 - 2016), 8 autoturisme, care le-a folosit pe perioade cuprinse între 3 și 10 luni, în scopuri personale, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât organele de inspecție fiscală au apreciat că un număr

de 10 autovehicule deținute de petentă în perioada verificată (mai multe decât susține petenta) au fost utilizate în scopuri personale de către contestatară, iar conform anexei nr.2 la raportul de inspecție fiscală, intitulată « Achiziții și vânzări de autoturisme efectuate de X în perioada 2012 - 2016 » întocmită de echipa de inspecție fiscală în baza documentelor furnizate de către terți, rezultă faptul că, petenta a deținut și comercializat în perioada 01.01.2012 - 31.12.2016 un număr de 23 de autovehicule, deținând mai multe autovehicule simultan.

Se reține că prin contestația formulată petenta face referire doar la o parte din anii verificați, respectiv 2013 - 2016, făcând abstracție de anul 2012, an pentru care deși s-a înregistrat pierdere fiscală, petenta a avut ponderea cea mai mare de autoturisme înregistrate pe numele său.

Mai mult, însăși petenta prin contestația formulată recunoaște faptul că în perioada 2013 - 2016 doar un număr de 8 autovehicule au fost destinate uzului său personal sau al familiei sale, neafăcând precizări cu privire la celelalte autovehicule achiziționate.

Prin urmare, rezultă că persoana fizică X a realizat venituri comerciale pentru care datorează impozit pe venit în cotă de 16% în conformitate cu prevederile art.43 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, pentru perioada 01.01.2012 - 31.12.2016, se realizează venituri impozabile pentru care persoana fizică X datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Referitor la solicitarea de admitere a contestației, ca urmare a invocării prevederilor art. 42, lit. g) și art. 46 din Legea nr. 571/2003, opinăm că organele de inspecție fiscală au procedat corect la stabilirea bazei impozabile din punct de vedere a impozitului pe venit, în conformitate cu prevederile art. 7 alin. (1) pct. 1 și 4, art. 41 lit.a), art. 46, alin. 1) și 2) și ale art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, întrucât în sfera noțiunii de "persoană impozabilă", sunt incluse și persoanele fizice care desfășoară cu regularitate și de o manieră independentă activități economice, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, argumentat prin existența contractelor succesive de vânzare a autovehiculelor, prin urmare veniturile realizate de petentă nu se încadrează în categoria veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 42, lit.g) din Codul fiscal, invocat de contestatară.

De asemenea, așa cum s-a menționat și în cuprinsul raportului de inspecție fiscală, petenta a achiziționat autovehicule, pe care ulterior le-a înstrăinat către diferite persoane fizice, fără a fi autorizată să desfășoare aceasta activitate economică, de natură comercială, obținând din aceste operațiuni, venituri care nu au fost declarate organelor fiscale teritoriale competente.

Prin urmare aceasta avea obligația autorizării/înregistrării și depunerii declarațiilor de venit, cod "200" conform art. 83 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal teritorial competent.

Mai mult, art. 127 alin. 2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, stipulează: " *în sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate*".

Cu privire la solicitarea petentei de anulare a Procesului verbal nr. .../26.01.2018, menționăm că debitele suplimentare de plată au fost stabilite în sarcina petentei, urmarea încheierii inspecției fiscale parțiale, fiind emis Raportul de inspecție fiscală parțială nr. .../20.03.2018, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../20.03.2018, astfel că afirmația că măsurile au fost stabilite și « *prin Procesul verbal de control .../26.01.2018* » este eronată, întrucât respectivul proces verbal a fost încheiat de echipa de inspecție fiscală cu ocazia începerii inspecției fiscale din data de 25.01.2018, datorita faptului ca, contestatara nu deținea registru unic de control, acesta fiind înregistrat sub nr. HDG_AIF .../26.01.2018 (anexa nr.1 la raportul de inspecție fiscală)

Față de cele prezentate și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră „(1) *Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*” coroborate cu prevederilor pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, se va respinge ca neîntemeiată contestația.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E :

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației depusă de doamna X, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. .../20.03.2018, emisă de AJFP Hunedoara în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-HD .../20.03.2018, prin care s-a stabilit suplimentar impozit pe venit în sumă totală de ... lei și CASS în sumă de ... lei.

- Prezenta decizie se comunică la:

- av. BCB

- A.J.F.P Hunedoara cu respectarea prevederilor pct.7.6. din O.P.A.N.A.F. Nr. 3741/2015.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

Ioan DRAGOMIR
DIRECTOR GENERAL