

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. __85__

din ____10.07.2007__

privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică

Str.

localitatea Suceava, județul Suceava

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de **persoana fizică**, din Str., localitatea Suceava, județul Suceava, CNP

Persoana fizică contestă Deciziile de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anii 2000, 2001, 2002 și 2003 nr., nr., nr. și nr., întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava în baza procesului verbal nr., privind **suma totală de**, astfel:

- – impozit pe venit aferent Deciziei de impunere nr.;
- – impozit pe venit aferent Deciziei de impunere nr.;
- – impozit pe venit aferent Deciziei de impunere nr.;
- – impozit pe venit aferent Deciziei de impunere nr.;

Contestația a fost introdusă prin Cabinetul de Avocatură „.....”, în baza împuternicirii avocațiale nr., depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că **persoana fizică** a convenit să fie reprezentată în această speță de avocat

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, având în vedere că organele de control nu fac dovada comunicării actelor administrative contestate.

Având în vedere prevederile art. 175 și 179 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, cu domiciliul fiscal în localitatea Suceava, Str., județul Suceava, contestă Deciziile de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anii 2000, 2001, 2002 și 2003 nr., nr., nr. și nr., întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava în baza procesului verbal nr., privind suma totală de, reprezentând impozit pe venit aferent anilor 2000, 2001, 2002 și 2003.

În contestația depusă, **persoana fizică** susține faptul că prin procesul verbal atacat se stabilește faptul că acesta a desfășurat activitate neautorizată de transport în perioada 07.10.2000 – 07.10.2004, realizând astfel un venit impozabil în sumă de, calculat prin estimare.

Petentul face afirmația că acest proces verbal nu i-a fost niciodată comunicat în conformitate cu prevederile Codului de Procedură Fiscală și drept urmare, termenul de 30 zile nu a curs împotriva acestuia, deci contestația se consideră a fi depusă în termenul legal.

Contestatorul susține că actul fiscal este nelegal, iar sumele stabilite nu sunt datorate de către acesta.

Persoana fizică afirmă că în actul de control este precizat faptul că în perioada 07.10.2000 – 07.10.2004 acesta a desfășurat activitate de transport, dar că autoturismul marca Mercedes cu numărul de înmatriculare a devenit proprietatea lui la data de 24.02.2003, deci cu 3 ani mai târziu decât anul 2000, anul de plecare pentru calculul fiscal.

Petentul declară că imediat după ce a achiziționat acest autoturism, a fost împrumutat numitului, autoturism care a fost folosit în interesul său propriu.

De asemenea, în susținerea afirmațiilor sale, contestatorul menționează că împotriva sa a fost formulată plângere penală pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală la data de 09.11.2004, dar prin rezoluția nr. a Parchetului de pe lângă Judecătoria Suceava s-a dispus neînceperea urmăririi penale întrucât **fapta penală nu există.**

În concluzie, **persoana fizică** solicită admiterea contestației și anularea procesului verbal nr.

II. Prin Deciziile de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anii 2000, 2001, 2002 și 2003 nr., nr., nr. și nr., întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava în baza procesului verbal nr., s-a stabilit că persoana fizică datorează

bugetului de stat suma totală de, reprezentând impozit pe venit aferent anilor 2000, 2001, 2002 și 2003.

La data de 07.10.2004 inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, împreună cu organele de poliție au efectuat un control asupra autoturismului marca cu nr. condus de având ca obiectiv verificarea legalității desfășurării activității de transport persoane.

În acest sens a fost întocmit Procesul verbal din data de 07.10.2004 înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava sub nr.

Din textul acestui proces verbal rezultă că domnul practică activitatea de transport persoane fără a poseda licență sau autorizație de 4 ani. De asemenea, în autovehiculul verificat se aflau un număr de 8 persoane care au declarat că plătesc suma delei – fiecare persoană și că circulă în mod frecvent cu acest autovehicul.

Domnul a declarat că autoturismul cu care face transport de persoane este proprietatea domnului, căruia îi predă banii încasați de la călători zilnic, iar din suma încasată proprietarul îi plătește%. Cu autoturismul în cauză, declară că face câte două curse pe zi în sumă de lei.

În textul procesului verbal se mai menționează că de la călătorii aflați în autoturism au fost luate declarații, care sunt anexate acestuia (aceste declarații nu se regăsesc la dosarul contestației).

Din declarația persoanei fizice, în anexă la Procesul verbal nr. rezultă că această mașină este înmatriculată la data de 26.02.2003, conform certificatului de înmatriculare

Potentul declară că a cumpărat mașina în scopul de a transporta stupii tatălui său, împreună cu care a cumpărat-o.

De asemenea, a efectuat transport la biserica din care face parte.

În perioada când a fost plecat din țară, acesta lăsa mașina persoanei fizice pentru a transporta din câmp acasă stupii și cartofii, porumbul și pentru a-i transporta familia la biserică.

Contestatorul susține că nu a știut de activitatea de transport maxi-taxi efectuată de cu mașina sa.

La data de 24.05.2005, Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava formulează rezoluția de neîncepere a urmăririi penale cu privire la numiții și, cercetați pentru săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală.

La data de 15.03.2005 este întocmit procesul verbal nr. și în baza lui deciziile de impunere contestate, decizii prin care s-a stabilit că **persoana fizică** datorează bugetului de stat cu titlu de impozit pe venit suma totală de

La data de 04.04.2005 Poșta Română returnează plicul cu nr. care conținea procesul verbal nr. și deciziile emise în baza acestuia.

Deoarece acest proces verbal și deciziile de impunere aferente nu au putut fi comunicate persoanei fizice, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, astfel înregistrându-se anunțul dat în cotidianul „.....” din data de 21 aprilie 2005 cu următorul conținut:

“Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava – Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, str. Vasile Bumbac nr.1 anunță – În temeiul art. 43 alin. 3 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, comunicăm că au fost emise următoarele procese verbale:[...]

-procesul verbal pe numele, având codul numeric personal și domiciliul în municipiul Suceava str.

Actele administrativ fiscale pot fi consultate de către titulari la sediul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, str.

Actele administrativ fiscale se consideră a fi comunicate în a cincea zi de la data publicării anunțului.”

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

1. Referitor la suma totală de, reprezentând impozit pe venit datorat bugetului de stat, din care – impozit pe venit pentru anul 2000 aferent Deciziei de impunere nr., – impozit pe venit pentru anul 2001 aferent Deciziei de impunere nr., – impozit pe venit pentru anul 2002 aferent Deciziei de impunere nr. și – impozit pe venit pentru anul 2003 aferent Deciziei de impunere nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestor sume, în condițiile în care petentul a fost surprins obținând venituri din activitatea de transport persoane.

În fapt, la data de 07.10.2004 inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, împreună cu organele de poliție au efectuat un control asupra autoturismului marca cu nr. condus de având ca obiectiv verificarea legalității desfășurării activității de transport persoane.

În acest sens a fost întocmit Procesul verbal din data de 07.10.2004 înregistrat la Administrația Finanțelor publice a municipiului Suceava sub nr.

Din textul acestui proces verbal rezultă că domnul practică activitatea de transport persoane fără a poseda licență sau autorizație de 4 ani. De

asemenea, în autovehiculul verificat se aflau un număr de 8 persoane care au declarat că plătesc suma de lei – fiecare persoană și că circulă în mod frecvent cu acest autovehicul.

Domnul a declarat că autovehiculul cu care face transport de persoane este proprietatea domnului, căruia îi predă banii încasați de la călători zilnic, iar din suma încasată proprietarul îi plătește ...%. Cu autoturismul în cauză, declară că face câte două curse pe zi în sumă de lei.

În textul procesului verbal se mai menționează că de la călătorii aflați în autoturism au fost luate declarații, care sunt anexate acestuia.

Din declarația persoanei fizice, anexă la Procesul verbal nr., rezultă că această mașină este înmatriculată la data de 26.02.2003, conform certificatului de înmatriculare

Petentul declară că a cumpărat mașina în scopul de a transporta stupii tatălui său, împreună cu care a cumpărat-o și pentru a efectua transport la biserica din care face parte.

De asemenea, mai menționează că, în perioada când a fost plecat din țară, acesta lăsa mașina persoanei fizice pentru a transporta din câmp acasă stupii și cartofii, porumbul și pentru a-i transporta familia la biserică.

Contestatorul susține că nu a știut de activitatea de transport maxi-taxi efectuată de cu mașina sa.

La data de 24.05.2005, Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava formulează rezoluția de neîncepere a urmăririi penale cu privire la numiții și, cercetați pentru săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală, unde se precizează că cele două persoane sunt scoase de sub urmărire penală, **întrucât fapta penală nu există.**

La data de 04.04.2005 Poșta Română returnează plicul cu nr. care conținea procesul verbal nr. și deciziile emise în baza acestuia.

Deoarece acest proces verbal și deciziile de impunere aferente nu au putut fi comunicate persoanei fizice, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, astfel înregistrându-se anunțul dat în cotidianul „.....” din data de 21 aprilie 2005 în care se transmite faptul că a fost emis procesul verbal nr. pe numele persoanei fizice și că se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării acestuia.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 43** din OG 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, face referire la modul de comunicare a actului administrativ fiscal:

ART. 43

„Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia.

(3) În cazul în care se constată lipsa contribuabilului sau a oricărei persoane îndreptățite să primească actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia sau refuzul de a primi actul administrativ fiscal, comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și/sau într-un cotidian local ori în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Rezultă astfel că procedura pentru comunicarea actului administrativ fiscal presupune ca acest act să fie adus la cunoștința petentului fie prin prezentarea acestuia la sediul organului fiscal, fie prin transmiterea actului prin persoanele împuternicite ale organului fiscal, fie prin trimiterea actului către persoana fizică prin poștă.

De asemenea, dacă nu se poate face comunicarea prin una din aceste metode ca urmare a faptului că s-a constatat lipsa contribuabilului sau a oricărei persoane împuternicite să primească la domiciliul fiscal actul transmis de organul fiscal sau dacă persoana refuză să-l primească, atunci se procedează la comunicarea prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și/sau într-un cotidian local ori în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele contribuabilului, iar actul se consideră comunicat în cea de a cincea zi de la publicare.

În conformitate cu prevederile acestui articol, organul fiscal a trimis la domiciliul persoanei fizice prin poștă plicul care conținea procesul verbal nr. și deciziile de impunere emise în baza acestuia.

Deoarece plicul s-a întors, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicarea unui anunț în cotidianul local “.....” din data de 21.04.2005.

În acest anunț se transmite faptul că a fost emis procesul verbal nr. pe numele persoanei fizice și că se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării acestuia.

- **Art. III din ANEXA 2 - INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE A MODELELOR DE ANUNȚ - ORDIN Nr. 1035 din 7 iulie 2004** privind aprobarea modelului și conținutului anunțurilor prin care se comunică un act administrativ fiscal într-un cotidian național de largă circulație și/sau într-un cotidian local ori în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a,

precizează modul de formularului a anunțului în situația în care este necesară comunicarea mai multor acte administrative de mai multe tipuri:

„III. Anunțul nr. 3 se utilizează în cazul în care există mai multe acte administrative fiscale de diverse tipuri, care trebuie comunicate prin această modalitate.

Adresa - se înscrie adresa organului fiscal care a emis actul administrativ fiscal.

Numele și prenumele/denumirea contribuabilului - se completează cu numele și prenumele contribuabilului, în cazul persoanelor fizice, iar în cazul persoanelor juridice, asociațiilor sau al altor entități fără personalitate juridică se completează cu denumirea acestora.

Domiciliul fiscal al contribuabilului - se completează cu domiciliul fiscal al contribuabilului.

Codul de identificare fiscală al contribuabilului - se completează cu codul numeric personal sau cu numărul de identificare fiscală, în cazul persoanelor fizice, în cazul persoanelor juridice, cu excepția comercianților, precum și pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, codul de înregistrare fiscală, iar în cazul comercianților, codul unic de înregistrare.

Denumirea actului administrativ fiscal, nr. și data actului - se completează cu denumirea actului administrativ fiscal, precum și cu numărul și data emiterii actului administrativ fiscal (de exemplu, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2003 cu nr. 0000/1.01.2004; Avizul de inspecție fiscală cu nr. 0000/1.01.2004; Decizia de soluționare a contestației împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2003 cu nr. 0000/1.01.2004; Somația cu nr. 0000/1.01.2004).

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 3 București; Administrația Finanțelor Publice a Comunei Moldovița)”.

Rezultă de aici că în situația comunicării mai multor acte administrative fiscale, este necesar ca la rubrica **„Denumirea actului administrativ fiscal”** să se completeze numele, numărul și data aferente fiecăruia în parte.

Ori în cazul de față, în anunțul dat, organul fiscal a precizat doar numărul procesului verbal, nu și cele ale deciziilor de impunere emise în baza acestuia.

Drept urmare, aceste decizii emise în baza procesului verbal nr. nu au fost comunicate contribuabilului, acesta având dreptul de a le contesta la data prezentei decizii.

➤ **Art. 91** din OG 92/2003 privind Codul de procedură Fiscală, republicată:

ART. 91

„Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) **Inspekția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.**

(2) **Inspekția fiscală are următoarele atribuții:**

a) **constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

b) **analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;**

c) **sanționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.**

(3) **Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:**

a) **examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;**

b) **verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;**

c) **discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;**

d) **solicitarea de informații de la terți;**

e) **stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată;**

f) **verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile;**

g) **dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;**

h) **efectuarea de investigații fiscale potrivit alin. (2) lit. a);**

i) **aplicarea de sancțiuni potrivit prevederilor legale”.**

- **Pct. 91.1-91.5 din Hotărârea Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu referire la aplicarea articolului mai sus citat, prevăd:**

„Norme metodologice:

91.1. Solicitarea de explicații scrise se va face în timpul inspecției fiscale, ori de câte ori acestea sunt necesare pentru clarificarea și definitivarea constatărilor privind situația fiscală a contribuabilului.

91.2. În cazul în care persoana în cauză refuză să furnizeze explicațiile solicitate sau să răspundă la unele întrebări, organele de inspecție fiscală vor transmite întrebările printr-o adresă scrisă, stabilind un termen util de cel puțin 5 zile lucrătoare pentru formularea răspunsului. În

cazul în care nu se primește răspunsul solicitat, se va consemna refuzul în raportul privind rezultatul inspecției fiscale sau în procesul-verbal.

91.3. În toate cazurile, explicațiile la întrebările puse de organele de inspecție fiscală se vor da în scris prin "nota explicativă".

91.4. Stabilirea bazei de impunere, precum și a diferentelor de impozite, taxe și contribuții, în activitatea de inspecție fiscală, se face pe baza evidentelor contabile, fiscale sau a oricăror alte evidente relevante pentru impunere ori folosindu-se metode de estimare în conformitate cu prevederile art. 65 din Codul de procedură fiscală.

91.5. Când organele de inspecție fiscală sunt îndreptățite potrivit legii să estimeze baza de impunere, se vor menționa în actul de inspecție motivele de fapt și temeiul legal care au determinat folosirea estimării, precum și criteriile de estimare”.

- Art. 94 din OG 92/2003, republicată, enumeră care sunt procedurile de control fiscal:

ART. 94

„Proceduri de control fiscal

(1) În realizarea atribuțiilor inspecția fiscală poate aplica următoarele proceduri de control:

a) controlul prin sondaj, care constă în activitatea de verificare selectivă a documentelor și operațiunilor semnificative în care sunt reflectate modul de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat;

b) controlul inopinat, care constă în activitatea de verificare faptică și documentară, în principal, ca urmare a unei sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, fără anunțarea în prealabil a contribuabilului;

c) controlul încrucișat, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului în corelație cu cele deținute de alte persoane; controlul încrucișat poate fi și inopinat.

(2) La finalizarea controlului inopinat sau încrucișat se încheie proces-verbal”.

Din textul acestor articole rezultă care sunt atribuțiunile organelor de inspecție fiscală, printre acestea regăsindu-se și verificarea corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au ca atribuțiuni analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.

Din categoriile de proceduri de control fiscal se evidențiază și controlul inopinat care presupune o verificare faptică și documentară privind existența unor

fapte de încălcare a legislației fiscale fără anunțarea în prealabil a contribuabilului, iar la finalizarea acestuia se încheie proces verbal.

În conformitate cu prevederile articolelor de mai sus, în mod legal organele de inspecție au efectuat controlul privind activitatea desfășurată de persoana fizică, persoană care efectua transport persoane în regim maxi-taxi cu autoturismul aflat în proprietatea **persoanei fizice**

Acest control a fost desfășurat chiar la fața locului unde se efectua transportul, așa cum prevede alin. 3 lit. f al articolului mai sus citat și s-a constatat astfel că **persoana fizică** obținea venituri impozabile, dar care nu erau declarate la organul fiscal.

Mai mult decât atât, organele de control au procedat la solicitarea de informații de la terți (au fost interogate persoanele aflate în mașină) și la stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, în conformitate cu prevederile art. 91 alin. 3 lit. d și e din Codul de Procedură Fiscală.

Ca urmare a cercetărilor și verificărilor efectuate în conformitate cu prevederile legale, s-a stabilit că de 4 ani persoana fizică obținea venituri din transport persoane în regim maxi-taxi, dar fără a deține licență sau autorizație și obținea încasări zilnice de lei (fapt care rezultă din declarația persoanei fizice

- **Art. 65** din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, devenit art. 66 prin republicare, prevede dreptul organului fiscal de a estima baza de impunere în situația în care acesta nu o poate determina la valoarea sa reală:

ART. 65

„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”.

Acest articol dă dreptul organului fiscal să estimeze baza de impunere atunci când aceasta nu poate fi determinată la valoarea sa reală. Astfel, trebuie luate în considerare toate elementele care sunt cele mai apropiate de situația de fapt fiscală.

Deoarece în situația impunerii **persoanei fizice** organul fiscal nu a putut stabili valoarea reală a venitului obținut din transportul de persoane, a procedat la estimarea acestuia.

Drept urmare, baza impozabilă a fost determinată pornind de la declarația șoferului mașinii (care aparținea **persoanei fizice**), declarație din care rezultă că acesta obținea încasări de lei / zi.

Astfel, venitul impozabil a fost determinat prin înmulțirea numărului de zile lucrătoare cu valoarea încasării zilnice de lei/zi.

- **Art. 4 și art. 15** din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, încadrează venitul obținut de petent ca fiind venituri comerciale din categoria veniturilor independente:

ART. 4

„(1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:

a) venituri din activități independente;[...].”

ART. 15

„(1) În înțelesul prezentei ordonanțe, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale 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.

(3) Constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, expert-contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii asemănătoare, desfășurate în mod independent, în condițiile legii[...].”

- În Hotărârea Nr. 1066 din 29 decembrie 1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, referitor la art. 4 și art. 15, se prevede:

„Veniturile din activități independente, din salarii și din cedarea folosinței bunurilor sunt venituri care se supun procedurii de globalizare și de determinare a impozitului pe venitul anual global”.

„4. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asociații fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii liberale, 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 (contract de comision, consignație);
- activități de editare, imprimărie, multiplicare, indiferent de tehnica folosită, și altele asemenea);
- transport de bunuri și de persoane;
- alte activități definite în Codul comercial[...]

➤ **Art. 4 și art. 15** din Ordonanța Nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit, prevăd:

ART. 4

- (1) **Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:**
 a) **venituri din activități independente;**[...]

ART. 15

„(1) În înțelesul prezentei ordonanțe, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale 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.

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

După cum rezultă din articolele de mai sus, veniturile obținute de **persoana fizică** în perioada 07.10.2000 – 31.12.2003 sunt venituri comerciale din categoria veniturilor din activități independente și sunt supuse impozitării.

Prin urmare, persoana fizică datorează bugetului de stat impozitul corespunzător veniturilor din activități independente.

Având în vedere că persoana fizică a obținut venituri comerciale (venituri din transport persoane în regim maxi-taxi) din categoria veniturilor din activități independente, aceasta datorează bugetului de stat impozitul pe venit în sumă totală de aferent Deciziilor de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anii 2000, 2001, 2002 și 2003 nr., nr., nr. și nr., drept pentru care contestația urmează să se respingă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 43, art. 65, art. 91, art. 94 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, art. III din ANEXA 2 - INSTRUCȚIUNI DE

COMPLETARE A MODELELOR DE ANUNȚ - ORDIN Nr. 1035 din 7 iulie 2004 privind aprobarea modelului și conținutului anunțurilor prin care se comunică un act administrativ fiscal într-un cotidian național de largă circulație și/sau într-un cotidian local ori în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, Pct. 91.1-91.5 din Hotărârea Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 4 și art. 15 din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, Hotărârea Nr. 1066 din 29 decembrie 1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, referitor la art. 4 și art. 15, art. 4 și art. 15 din Ordonanța Nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

1. Respingerea contestației formulate de **persoana fizică** împotriva Deciziilor de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anii 2000, 2001, 2002 și 2003 nr., nr., nr. și nr., emise în baza procesului verbal nr., întocmite de organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, pentru **suma totală de**, reprezentând:

- – impozit pe venit aferent Deciziei de impunere nr.;
- – impozit pe venit aferent Deciziei de impunere nr.;
- – impozit pe venit aferent Deciziei de impunere nr.;
- – impozit pe venit aferent Deciziei de impunere nr.,

ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....