



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Galați
Structura specializată în soluționarea contestațiilor



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

Str. Portului, nr. 163, Galați

Tel : +40 236 460486

Fax +40 236 432466

e-mail: registratura.dgrfp.gl@anaf.ro

DECIZIA nr. din
de reluare a soluționării contestației formulate de
CIA X, CUI X,
înregistrată la DGRFP Galați sub nr. X/13.09.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați – Serviciul Soluționare contestații 1 a fost sesizată de AJFP Galați, prin adresa nr.X/31.07.2019, înregistrată la DGRFP Galați sub nr. X/01.08.2019, asupra reluării procedurii administrative de soluționare a contestației formulate de **CIA X**, cu sediul în Galați, str. X, nr.X, bloc X, scara X, ap.X, jud Galați, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.X , emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul DGRFP Galați – AJFP Galați.

CIA X și-a întemeiat solicitarea pe Incheierea Camerei de consiliu din 16.01.2019, pronunțată de Curtea de Apel Galați în dosarul nr. X/X/2018, definitivă prin care a fost confirmată soluția de renunțare la urmărirea penală dispusă prin Ordonanța de renunțare la urmărirea penală nr.X/P/2016 din 27.11.2018 de către Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Galați.

Prin Ordonanța de renunțare la urmărirea penală nr.X/P/2016 din 27.11.2018 de către Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Galați, s-a dispus renunțarea la urmărirea penală pentru infracțiunea de evaziune fiscală în formă continuată prevăzută de art.9, alin.(1), lit.b) din din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 35 Cod penal.

Prin aceeași ordonanță s-a dispus și clasarea cauzei cu privire la infracțiunea de evaziune fiscală în formă continuată prevăzută de art.9, alin.(1), lit.b) din din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 35 Cod penal.

Impotriva acestei ordonanțe, DGRFP Galați – AJFP Galați a formulat plângere care a fost respinsă ca nefondată prin Ordonanța nr.X/II/2/2018 din 21.02.2019 emisă de Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Galați .

Având în vedere Incheierea nr.X/X/2019 pronunțată în ședința Camerei de consiliu din data de 23.04.2019, definitivă, prin care se respinge ca tardivă plângerea formulată de DGRFP Galați – AJFP Galați, rezultă că motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de **CIA X** a încetat definitiv.

Ca urmare, în temeiul art.277, alin. (3) din Legea nr.207/2016 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare: "*(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...)*", se reia procedura administrativă de soluționare a contestației înregistrate la DGRFP Galați sub nr. X/20.09.2016 și, formulate de **CIA X**, suspendată prin Decizia nr.X din 24.10.2016, emisă de structura specializată în soluționarea contestațiilor din cadrul DGRFP Galați.

Obiectul contestației privește suma totală de **X lei**, reprezentând impozit pe venit X lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate X lei, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.X , emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul DGRFP Galați – AJFP Galați, sume pentru care soluționarea contestației a fost suspendată prin Decizia nr. X/24.10.2016.

Având în vedere cele reținute mai sus și în considerarea faptului că în procedura administrativă anterioară de soluționare a contestației s-a verificat modul de îndeplinire a condițiilor de procedură reglementate prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare , în temeiul prevederilor HG nr. 520/2013, privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, D.G.R.F.P. Galați prin structura specializată în soluționarea contestațiilor este investită să soluționeze pe fond contestația formulată de **CIA X**, cu sediul în Galați, județul Galați.

I. Prin contestația formulată, petentul invocă următoarele argumente:

La începerea controlului fiscal, organul de inspecție fiscală a solicitat prezentarea registrului jurnal de încasări și plăți și documentele justificative ce au stat la baza înregistrării cheltuielilor, fapt pentru care s-a transmis în data de 20.05.2016, „ *prin serviciul Poștei Române „ scrisoare cu conținut declarat" registrul-jurnal de încasări și plăți, chitanțiere, documente justificative ale cheltuielilor și declarații 200, iar în data de 07.05.2016 tot prin „ scrisoare cu conținut declarat" am expediat și registrul de inventar și două contracte de comodat, tot în original.*"

Cu toate că am predat toate documentele cerute de inspectorii fiscali, aceștia menționează în raportul de inspecție fiscală faptul că aș fi trimis prin poștă „ o serie de documente în copie „ fapt contrazis de notele de inventar pe care le atașez la prezenta și din care rezultă clar că documentele trimise sunt cele originale.

Drept urmare, motivul de fapt al calculării acestor diferențe de impozit prin estimare îl constituie faptul că „ Contribuabilul nu a prezentat Registrul jurnal de încasări și plăți....și nici documente justificative ce au stat la baza înregistrării veniturilor...", inspecția fiscală neavând niciun fundament real și nici legal și ca urmare, petentul solicită refacerea inspecției fiscale.

II. În Raportul de inspecție fiscală nr. X , care a constituit suportul informațional pentru emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.X , referitor la aspectele contestate, s-au consemnat următoarele:

1. Impozit pe venit

Perioada: **01.01.2010 -31.12.2014.**

În vederea desfășurării inspecției fiscale, organul de control a solicitat contribuabilului de a prezenta Registrul jurnal de încasări și plăți cât și documentele justificative ce au stat la baza înregistrării veniturilor și cheltuielilor, respectiv, facturi fiscale și chitanțe emise de contribuabilul verificat, precum și facturi fiscale și chitanțe fiscale emise de către furnizori către contribuabil pentru activitatea desfășurată.

Organul de inspecție fiscală, face precizarea ca, intrucat contribuabilul, in vederea desfasurarii inspecției fiscale a transmis prin posta o serie de documente, in copie, acesta a fost invitat sa puna la dispozitia organului de inspectie fiscala documentele originale (registre, chitanțiere, documente justificative cheltuieli, etc) in conformitate cu prevederile art. 64, alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Contribuabilul a transmis prin posta cu adresa FN inregistrata la A.J.F.P.Galati sub nr. X/07.06.2016 unele dintre documentele solicitate de organul de inspectie fiscala in original respectiv Registrul inventar si doua contracte de comodat.

Deoarece nu au fost prezentate documente pe baza carora sa se stabileasca cu precizie baza de impunere privind impozitul pe venit si cass, organul de inspectie a procedat la calcularea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat prin estimare conform prevederilor art. 106 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului nr. 3389/2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere.

Organul de inspectie fiscala a efectuat in baza Ordinului nr. 3389/2011 estimarea bazei de impozitare, folosind metoda „produsului/serviciului si a volumului”, astfel:

- pe baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 inregistrata la AJFP Galati sub nr.X/16.05.2011, precum si a Deciziei de impunere anuala nr. X/20.06.2011 emisa in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;
- pe baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 inregistrata la AJFP Galati sub nr.X/16.07.2013, precum si a Deciziei de impunere anuala nr. X/16.07.2013 emisa in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;
- pe baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 inregistrata la AJFP Galati sub nr.X/06.06.2013, precum si a Deciziei de impunere anuala nr. X/16.07.2013 emisa in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;
- pe baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 inregistrata la AJFP Galati sub nr.X/05.03.2014, precum si a Deciziei de impunere anuala nr. X/05.03.2014 emisa in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;
- pe baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 inregistrata la AJFP Galati sub nr. X/28.07.2015, precum si a Deciziei de impunere anuala nr. X/28.07.2015 emisa in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;
- pe baza veniturilor nedeclarate de contribuabil si anume cele 3 chitanțe in suma totala de X lei pentru care s-a dispus efectuarea controlului inopinat din data de 28.03.2016 ca urmare a petitiei formulate de persoana fizica X.

In urma controlului inopinat initiat in data de 17.03.2016, de catre organele de inspectie fiscala, ca urmare unei sesizari cu privire la existenta unor fapte de incalcare a legislatiei fiscale, si anume, neinregistrarea in contabilitate a unor chitante reprezentand onorariu in valoare totala de X lei (chitanta nr. 74/14.11.2013 in valoare de X lei, chitanta 104/22.05.2014 in valoare de X lei si chitanta nr. 127/09.12.2014 in valoare de X lei) organul de inspectie fiscala a constatat ca nu au fost declarate corect veniturile realizate precum si faptul ca, contribuabilul nu detine carnetele cu chitante numerotate de la nr.51 pana la nr.100 si de la nr. 101 pana la nr. 150 pe care sustine ca le-a pierdut.

Echipa de inspectie fiscala mentioneaza ca, in vederea reconstituirii documentelor justificative, respectiv a chitantierului de la nr. 51 la nr. 100 si a chitantierului de la nr. 101 la nr.150 s-a intocmit in conformitate cu prevederile art.118, alin. (8) din Legea 207/2015 privind Codul fiscal, Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.X/29.03.2016, transmisa prin posta, cu termen de aducere la indeplinire 25.04.2016.

Intrucat contribuabilul nu a dus la indeplinire masurile dispuse, organul de inspectie fiscala, a procedat la estimarea veniturilor in baza Ordinului ANAF nr. 3389/14.11.2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere echipa de inspectie fiscala a intocmit Nota de fundamentare, procedandu-se la estimarea bazei de impunere prin metoda produsului/serviciului si a volumului, astfel:

- **pentru anul 2010**, rezulta un venit brut in suma de **X lei** (suma declarata prin declaratia 200);
- **pentru anul 2011**, rezulta un venit brut in suma de **X lei** (suma declarata prin declaratia 200);
- **pentru anul 2012**, rezulta un venit brut in suma de **X lei** (suma declarata prin declaratia 200);

Pentru anii fiscali 2013 si 2014, organul de inspectie fiscala, a procedat la estimarea veniturilor astfel:

- valoarea celor 3 chitante emise si nedecarate: $X+X+X = X \text{ lei} / 3 \text{ chitante} = X \text{ lei}/ \text{chitanta}$;
- ultima chitanta emisa in 2013 este in luna noiembrie 2013, ultima chitanta emisa in anul 2014 este in luna decembrie, rezulta 13 luni;
- in 13 luni a emis 77 chitante, rezulta ca pentru anul 2013 a emis un numar de 24 chitante (de la nr.51 la nr.74) iar pentru anul 2014 a emis un numar de 53 chitante (de la nr.75 la nr.127);
- **pentru anul 2013**, rezulta un venit brut stabilit suplimentar, astfel: $X \text{ lei} (23 \text{ chitante} \times X \text{ lei}/\text{chitanta}) + X \text{ lei} (\text{chitanta nr.74}) \times X \text{ lei} + X$ (suma declarata prin declaratia 200) = **X lei**;
- **pentru anul 2014**, rezulta un venit brut stabilit suplimentar, astfel: $X \text{ lei} (51 \text{ chitante} \times X \text{ lei}/\text{chitanta}) + X \text{ lei} (\text{chitanta nr.104}) + X \text{ lei} (\text{chitanta nr.127}) = X \text{ lei} + X$ (suma declarata prin declaratia 200) = **X lei**;

ANUL 2010

Contribuabilul prin Declarația privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2010, pentru venituri din activitati comerciale înregistrată sub nr. X/16.05.2011, declară:

- venit brut	X lei;
- <u>cheltuieli deductibile</u>	X lei;
venit net	X lei.

Pentru exercitiul financiar 2010, contribuabilul nu a prezentat Registrul jurnal de incasari si plati asa cum prevede Ordinul M.F. nr. 1040/2004 si nici documentele justificative ce au stat la baza înregistrării veniturilor si cheltuielilor, respectiv facturi

fiscale sau chitante emise de contribuabil si furnizori, astfel incat echipa de inspectie fiscala a avut in vedere veniturile declarate de contribuabil prin Declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2010 precum si Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2010, inregistrata la A.J.F.P. Galati sub nr. X/20.06.2011, iar cheltuielile in suma de X lei, sunt considerate cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu prevederile art. 48, alin.(4), lit.a) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, republicată, coroborate cu prevederile pct 43 din O.M.F. nr. 1040/2004, Norme metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoane fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii 571/2003, privind Codul fiscal, republicată.

Având în vedere cele constatate din inspecția fiscală și prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, republicată și pct. 52 din O.M.F. 1040 / 2004, se calculează venitul net:

Venit brut	X lei
Cheltuieli deductibile	0 lei
Venit net.....	X lei
Impozit (16%)	X lei

Prin aplicarea cotei de impozitare de 16%, pentru calcularea impozitului pe venit, prevazuta de art. 43 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, la venitul anual impozabil in suma de X lei, organul de inspectie a calculat pentru anul 2010 un impozit pe venit în suma de X lei.

Rezulta astfel o diferenta in suma de X lei (X-X) intre venitul net in scris in Decizia de impunere anuala, calculat pe baza Declaratiei de venit net si venitul net stabilit de organul de inspectie pe baza documentelor prezentate de contribuabil si o diferenta de X lei (X-X) intre impozitul in scris in Decizia de impunere anuala, calculat pe baza Declaratiei de venit net si impozitul stabilit de organul de inspectie pe baza documentelor prezentate de contribuabil.

Recapitulând, pentru anul 2010, referitor la impozitul pe venit, s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in suma de X lei.

Pentru exercitiul financiar 2011 și 2012 nu a fost stabilit impozit pe venit suplimentar.

ANUL 2013

Contribuabilul a depus la organul fiscal competent Declarația privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2013, pentru venituri din activitati comerciale înregistrată sub nr.X/05.03.2014, în care declară:

- venit brut	X lei;
- <u>cheltuieli deductibile</u>	<u>X lei;</u>
venit net	X lei.

Pentru exercitiul financiar 2013, contribuabilul nu a prezentat Registrul jurnal de incasari si plati asa cum prevede Ordinul M.F. nr. 1040 / 2004 si nici documentele justificative ce au stat la baza înregistrării veniturilor si cheltuielilor, respectiv facturi fiscale sau chitante emise de contribuabil si furnizori, astfel incat echipa de inspectie fiscala a avut in vedere veniturile declarate de contribuabil prin Declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2010 precum si Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2010, inregistrata

la A.J.F.P. Galati sub nr. X/20.06.2011, precum si calculul venitului suplimentar stabilit prin nota de fundamentare intocmita pentru stabilirea bazei impozabile pentru determinarea obligatiei fiscale, iar cheltuielile in suma de X lei, sunt considerate cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu prevederile art. 48, alin. (4), lit. a) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, republicată, coroborate cu prevederile pct. 43 din O.M.F. nr. 1040/2004, Norme metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoane fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii 571/2003, privind Codul fiscal, republicată.

Astfel, organul de inspectie fiscala stabileste pentru anul 2013 un venit brut in suma totala de X lei, conform art. 106 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului nr. 3389/2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere.

Având în vedere cele constatate din inspecția fiscală și prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, republicată și pct. 52 din O.M.F. 1040/2004, se calculează venitul net:

Venit brut.....	X lei
Cheltuieli deductibile	0 lei
Venit net.....	X lei
Impozit (16%).....	X lei

Prin aplicarea cotei de impozitare de 16%, pentru calcularea impozitului pe venit, prevazuta de art. 43 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, la venitul anual impozabil in suma de X lei, organul de inspectie a calculat pentru anul 2013 un impozit pe venit in suma de X lei.

Rezulta astfel o diferenta in suma de X lei (X-X) intre venitul net inscris in Decizia de impunere anuala, calculat pe baza Declaratiei de venit net si venitul net stabilit de organul de inspectie pe baza documentelor prezentate de contribuabil si o diferenta de X lei (X-X) intre impozitul inscris in Decizia de impunere anuala, calculat pe baza Declaratiei de venit net si impozitul stabilit de organul de inspectie pe baza documentelor prezentate de contribuabil.

Recapitulând, pentru anul 2013, referitor la impozitul pe venit, s-a stabilit o diferență de impozit pe venit în sumă de X lei.

ANUL 2014

Contribuabilul a deus la organul fiscal competent Declarația privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2014, pentru venituri din activitati comerciale înregistrată sub nr. X/28.07.2015, în care declară:

-venit brut	X lei
- cheltuieli deductibile	X lei
Venit net	X lei

Pentru exercitiul financiar 2014, contribuabilul nu a prezentat Registrul jurnal de incasari si plati asa cum prevede Ordinul M.F. nr. 1040 / 2004 si nici documentele justificative ce au stat la baza înregistrării veniturilor si cheltuielilor, respectiv facturi fiscale sau chitante emise de contribuabil si fumizori, astfel incat echipa de inspectie fiscala a avut in vedere veniturile declarate de contribuabil prin Declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2010 precum si Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2010, inregistrata la A.J.F.P. Galati sub nr. X/20.06.2011, precum si calculul venitului suplimentar stabilit

prin nota de fundamentare întocmită pentru stabilirea bazei impozabile pentru determinarea obligației fiscale, iar cheltuielile în suma de X lei, sunt considerate cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal în conformitate cu prevederile art. 48, alin. (4), lit. a) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, republicată, coroborate cu prevederile pct. 43 din O.M.F. nr. 1040/2004, Norme metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoane fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii 571/2003, privind Codul fiscal, republicată.

Astfel, organul de inspecție fiscală stabilește pentru anul 2014 un venit brut în suma totală de X lei, conform art. 106 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului nr. 3389/2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere.

Având în vedere cele constatate din inspecția fiscală și prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, republicată și pct. 52 din O.M.F. 1040 / 2004, se calculează venitul net:

Venit brut	X lei
Cheltuieli deductibile	0 lei
Venit net.....	X lei
Impozit (16%)	X lei

Prin aplicarea cotei de impozitare de 16%, pentru calcularea impozitului pe venit, prevăzută de art. 43 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, la venitul anual impozabil în suma de X lei, organul de inspecție a calculat pentru anul 2014 un impozit pe venit în sumă de X lei.

Rezultă astfel o diferență în suma de X lei (X-X) între venitul net înscris în Decizia de impunere anuală, calculat pe baza Declarației de venit net și venitul net stabilit de organul de inspecție pe baza documentelor prezentate de contribuabil și o diferență de X lei (X-X) între impozitul înscris în Decizia de impunere anuală, calculat pe baza Declarației de venit net și impozitul stabilit de organul de inspecție pe baza documentelor prezentate de contribuabil.

Recapitulând, pentru anul 2014, referitor la impozitul pe venit, s-a stabilit o diferență de impozit în suma de X lei

2. Contribuția asigurărilor sociale la Fondul Unic de asigurări sociale de sănătate

Conform prevederilor art. 296²¹, alin.(1) din Codul fiscal, persoanele care realizează venituri din profesii libere datorează contribuții la asigurările sociale de sănătate.

Pentru anul 2010-diferența de venit net stabilită de echipa de inspecție fiscală în suma de X lei.

- X lei x 5,5% = X lei (cass stabilit suplimentar)

Pentru anul 2013-diferența de venit net stabilită de echipa de inspecție fiscală în suma de X lei.

- X lei x 5,5% = X lei (cass stabilit suplimentar)

Pentru anul 2014-diferența de venit net stabilită de echipa de inspecție fiscală în suma de X lei.

- X lei x 5,5% = X lei (cass stabilit suplimentar)

In concluzie, echipa de inspectie fiscala a stabilit, pentru perioada 2010 - 2014, o diferenta de cass, in suma de X lei.”

Prin adresa nr. X , organele de inspectie fiscală din cadrul AJFP Galați au înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Galați Procesul verbal nr. X cu privire la săvârșirea unor fapte ce pot întruni elemente constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art.9, alin.(1), lit.b) din Legea nr.241/2005 privind combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare și care au condus la prejudicierea bugetului general consolidat cu suma totală de X lei, reprezentând impozit pe venit și contribuții la sigurările sociale de sănătate

Prin referatul cu propuneri de soluționare nr.X/16.09.2016, organul emitent al actului contestat propune respingerea ca neîntemeiată a contestației.

III. Luând în considerare constatările organului de inspectie fiscală, motivele prezentate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de organele de inspectie fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de X lei reprezentând: impozit pe venit în sumă de X lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de X lei, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați prin Structura specializată în soluționarea contestațiilor este investită a se pronunța dacă CIA X datorează aceste sume, în condițiile în care instanța penală s-a pronunțat pe latura civilă, prin decizie penală rămasă definitivă, în sensul recuperării prejudiciului creat, doar pentru o parte din constatările care au condus la stabilirea suplimentară de obligații fiscale

In fapt, ca urmare a unei sesizări, organele de inspectie fiscală au efectuat un control inopinat la CIA X în perioada 17-25.03.2016 care s-a finalizat prin încheierea Procesului verbal înregistrat la AJFP Galați sub nr.X/29.03.2016.

Din cuprinsul procesului verbal s-a reținut că contribuabilul nu a declarat pentru anul 2013 venituri în sumă de X lei și pentru anul 2014 venituri în sumă de X lei.

De asemenea, s-a constatat că a fost pierdut carnetul din care au fost emise chitanțele prin care au fost încasate veniturile nedeclarate menționate mai sus, motiv pentru care organele de inspectie fiscală au emis Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr.X/29.03.2016 prin care au dispus reconstituirea documentelor pierdute, respectiv chitanțele de la nr.51 la 100 și de la nr.101 la 150 și înregistrarea acestora în Registrul jurnal de încasări și plăți până la data de 25.04.2016.

Urmare acestor constatări, contribuabilul a fost programat pentru inspectie fiscală, astfel că în data de 06.09.2016 se încheie Raportul de inspectie fiscală nr.X în baza căruia se emite Decizia de impunere nr X /06.09.2016 și prin care se constată faptul că nu au fost duse la îndeplinire măsurile stabilite prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr.X/29.03.2016 de reconstituire a documentelor pierdute, motiv pentru care s-a procedat la estimarea bazei de impunere și la stabilirea de obligații fiscale suplimentare în sumă totală de X lei, reprezentând impozit pe venit în sumă de X lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de X lei.

De asemenea, prin adresa nr. X/06.09.2016, aflata in copie la dosarul cauzei, organele de inspectie fiscală din cadrul AJFP Galați au înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Galați, Procesul verbal nr. X cu privire la săvârșirea unor fapte ce pot întruni elemente constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art.9, alin.(1), lit.b) din Legea

nr.241/2005 privind combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare și care au condus la prejudicierea bugetului general consolidat cu suma totală de X lei, reprezentând impozit pe venit și contribuții la sigurările sociale de sănătate.

Prin Ordonanța de renunțare la urmărirea penală nr.X/P/2016 din 27.11.2018 de către Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Galați, s-a dispus renunțarea la urmărirea penală pentru infracțiunea de evaziune fiscală în formă continuată prevăzută de art.9, alin.(1), lit.b) din din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 35 Cod penal.

Prin aceeași ordonanță s-a dispus și clasarea cauzei cu privire la infracțiunea de evaziune fiscală în formă continuată prevăzută de art.9, alin.(1), lit.b) din din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 35 Cod penal.

„Clasarea cauzei” s-a efectuat în temeiul art. 315, alin. (1) lit. b) din Codul de procedură penală, cu referire la art. 16, alin.(1), lit.a) Cod procedură penală, care prevăd:

Art. 16. – „(1) Acțiunea penală nu poate fi pusă în mișcare, iar când a fost pusă în mișcare nu mai poate fi exercitată dacă(...)

a) fapta nu există;(...)

Art. 315. – (1) Clasarea se dispune când:

b) nu se poate pune în mișcare acțiunea penală sau aceasta nu mai poate fi exercitată întrucât există unul dintre cazurile prevăzute la art. 16 alin. (1).”

Impotriva acestei ordonanțe, DGRFP Galați – AJFP Galați a formulat plângere care a fost respinsă ca nefondată prin Ordonanța nr.X/II/2/2018 din 21.02.2019 emisă de Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Galați, iar prin Incheierea nr.X/X/2019 pronunțată în ședința Camerei de consiliu din data de 23.04.2019, definitivă, se respinge ca tardivă plângerea formulată de DGRFP Galați – AJFP Galați.

Astfel, se reține că motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de CIA Donea Marius Mihail, dispusă prin Decizia nr.X/24.10.2016, a încetat definitiv.

Prin adresa înregistrată AJFP Galați sub nr.X/31.07.2019 și la DGRFP Galați sub nr.X/01.08.2019, CIA X solicită reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr X /06.09.2016.

In drept, art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu.”

Totodată, pct.10.5 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

„La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau

încetare a urmăririi penale, expertizelor efectuate în cauză, precum și în raport cu considerentele cuprinse în hotărârile pronunțate de instanța de judecată, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale. ”

Potrivit acestor prevederi legale, procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea. Organul de soluționare a contestației, prin soluțiile pronunțate, este obligat să țină cont de motivarea organelor penale cuprinsă în rezoluțiile de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, precum și de concluziile expertizelor efectuate, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale.

De asemenea, potrivit art.277 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare:

“ (4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor de soluționare competente, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”

Aceste prevederi legale se coroborează cu prevederile art.550(1), din Codul de procedură penală, care precizează :

„(1) Hotărârile instanțelor penale devin executorii la data când au rămas definitive.”

Din interpretarea textelor de lege menționate mai sus rezultă că hotărârile instanțelor penale cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă trebuie respectate în soluționarea contestațiilor de la data rămânerii acestora definitive.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele aspecte:

1. Referitor la suma totală X lei, reprezentând impozit pe venit în sumă de X lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de X lei

Prin Ordonanța de renunțare la urmărirea penală nr.X/P/2016 din 27.11.2018 de către Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Galați, menținută prin Incheierea Camerei de consiliu din 16.01.2019, pronunțată de Curtea de Apel Galați în dosarul nr. X/X/2018, instanța a reținut că prejudiciul cauzat bugetului de stat este în cuantum de X lei reprezentând impozit pe venit X lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate X lei.

Referitor la acest aspect, în conținutul ordonanței se precizează: *„În cauză a fost efectuată o constatare financiar-contabilă de către inspectorul antifraudă din cadrul Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Galați, stabilindu-se că pentru sumele încasate cu titlu de onorariu, în cuantum total de X lei a fost cauzat un prejudiciu bugetului de stat în valoare totală de X lei (X lei impozit pe venit și X3 lei contribuție de asigurări de sănătate)”*.

De asemenea, prin Incheierea Camerei de consiliu din 16.01.2019, pronunțată de Curtea de Apel Galați în dosarul nr. X/X/2018 prin care se confirmă soluția de renunțare la urmărirea penală dispusă prin ordonanța din 27.11.2018, se dispune și stabilirea față de suspect a obligației de achitare în termen de maximum 6 luni de la data Încheierii a prejudiciului în sumă de X lei.

Prin adresa nr X/20.08.2019, organul de soluționare a contestațiilor a solicitat organului fiscal să precizeze dacă prejudiciul stabilit de instanță a fost achitat în termenul stabilit.

Prin adresa nr.X/02.09.2019 emisă de AJFP Galați, înregistrată la DGRFP Galați sub nr.X7/03.09.2019, organul fiscal precizează că „*sumele au fost achitate de contribuabil în termenul stabilit, cu chitanța nr.X/19.04.2019*”.

În consecință, se reține faptul că în cadrul procesului penal, pentru soluționarea laturii civile părțile au avut posibilitatea să propună probe, să susțină cauza, doar pentru suma X lei reprezentând impozit pe venit X lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate X lei, astfel încât investirea structurii specializate în soluționarea contestațiilor din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați de Solutionare a Contestațiilor cu soluționarea pe fond a contestației pentru această sumă ar constitui o reluare a aspectelor pe latura fiscală, care au făcut obiectul judecății laturii civile din cadrul procesului penal, hotărârea instanței pe latura civilă fiind opozabilă organelor de soluționare competente.

Având în vedere faptul că instanța judecătorească s-a pronunțat pe latura civilă în cadrul procesului penal în ceea ce privește suma totală de X lei, menționată mai sus, soluție rămasă definitivă, precum și prevederile art.1, pct.37 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu completările și modificările ulterioare, potrivit căruia:

Art. 1 *“În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații(...)*

37. *titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;”*

decizia instanței judecătorești este titlu de creanță și poate fi pusă în executare.

În aceste condiții, se reține că urmare a hotărârii dispuse în cauză de instanță, respectiv Ordonanța de renunțare la urmărirea penală nr.X/P/2016 din 27.11.2018 de către Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Galați, rămasă definitivă prin Încheierea Camerei de consiliu din 16.01.2019, pronunțată de Curtea de Apel Galați în dosarul nr. X/X/2018, pentru suma de X lei, reprezentând impozit pe venit X lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate X lei, contestația nu mai are obiect, în sensul că instanța penală a soluționat cu caracter definitiv latura civilă cu privire la o parte din prejudiciul cauzat bugetului de stat, motiv pentru care structura specializată în soluționarea contestațiilor, luând act de soluția pronunțată de instanța judecătorească, **va respinge ca fiind fără obiect** contestația formulată de CIA X, pentru suma totală de X lei, în structura menționată mai sus

2.Referitor la suma totală de X lei, reprezentând impozit pe venit în sumă de X lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de X lei

Așa cum a fost prezentat în situația de fapt, prin Ordonanța de renunțare la urmărirea penală nr.X/P/2016 din 27.11.2018 de către Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Galați, menținută prin Încheierea Camerei de consiliu din 16.01.2019, pronunțată de Curtea de Apel Galați în dosarul nr. X/X/2018 s-a dispus și clasarea cauzei cu privire

la infracțiunea de evaziune fiscală în formă continuată prevăzută de art.9, alin.(1), lit.b) din din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 35 Cod penal.

În conținutul ordonanței se precizează că: *“In ceea ce privește infracțiunea de evaziune fiscală în formă continuată prevăzută de art.9, alin.(1), lit.b) din din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 35 Cod penal, constând în neplata sumelor datorate cu titlu de impozite și taxe pentru onorariile stabilite prin estimare, presupus a fi încasate prin completarea celorlalte chitanțe din chitanțierul conținând chitanțele nr.74, 104, 127, se remarcă că nu există mijloace de probă care să confirme această presupunere.”*

Astfel, chiar dacă fapta de evaziune fiscală nu există, aceasta nu presupune că societatea nu datorează obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în sarcina sa.

În speță, sunt aplicabile următoarele prevederi legale, în vigoare în perioada de referință:

- **Legea nr.571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

***Art.48” (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”.*

- **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*„**Art. 6 (1)** Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii.(...)”*

***Art. 106 (1)** Organul fiscal stabilește baza de impozitare și creanța fiscală aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impozitare, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.*

***(2)** Stabilirea prin estimare a bazei de impozitare se efectuează în situații cum ar fi(...)*

***b)** în situația în care organul fiscal nu poate determina situația fiscală corectă și constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul controlului fiscal sunt incorecte, incomplete, precum și în situația în care acestea nu există ori nu sunt puse la dispoziția organelor fiscale.*

***(3)** În situațiile în care, potrivit legii, organul fiscal este îndreptățit să stabilească prin estimare bazele de impozitare, acesta identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale. Organul fiscal are obligația menționării în actul de impunere a motivelor de fapt și a temeiului de drept care au determinat folosirea estimării, precum și a criteriilor de estimare.*

***(4)** în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central și în scopul stabilirii prin estimare a bazei de impozitare, organul fiscal poate folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impozitare, aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F.”*

- OMFP nr. 3389/2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere

“Art.1 Stabilirea prin estimare a bazei de impunere pentru impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat al statului se efectuează de organele de inspecție fiscală în situații cum ar fi:

- documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte sau incomplete;

- documentele și informațiile solicitate nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.

Art. 2. “ În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele de inspecție fiscală pot folosi următoarele metode: (...)

d) metoda produsului/serviciului și volumului; (...)

Art. 3. Selectarea metodelor de stabilire prin estimare a bazelor de impunere se va face în funcție de situația identificată la contribuabil, sursele de informații, înscrisurile identificate și de complexitatea activității verificate.

Art. 4. (1) Pentru selectarea celei mai adecvate metode de stabilire prin estimare a bazei de impunere, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere următoarele elemente, fără a fi limitative:

a) să se apropie cel mai mult de modul în care își desfășoară activitatea contribuabilul;

b) documentele sau informațiile identificate să fie relevante pentru aplicarea unei metode;

c) situațiile specifice ale fiecărui contribuabil supus verificării;

d) activitățile similare cu cele desfășurate de alți contribuabili, pentru realizarea unor comparații;

e) să corespundă condițiilor liberei concurențe în situația în care nu se pot determina împrejurările concrete de desfășurare a activității contribuabilului;

f) documente sau informații identificate.

(2) Selectarea metodei de stabilire prin estimare va fi efectuată de echipa de inspecție fiscală.”

Conform pct.1.3 din anexa la OMFP nr.3389/2011:

“...1.4. Metoda produsului/serviciului și a volumului

Metoda constă în estimarea bazei impozabile pentru determinarea obligației fiscale, în condițiile în care se cunoaște sau se poate determina numărul produselor/serviciilor comercializate/prestate sau volumul de activitate din perioada supusă controlului. Numărul produselor/serviciilor comercializate/prestate sau volumul de activitate poate fi estimat pe baza evidenței în condițiile în care registrele întocmite conțin informații privind costul bunurilor vândute (cost de achiziție, cost de producție) și/sau folosind date și informații din diverse surse. După estimarea numărului produselor/serviciilor comercializate/prestate și/sau volumul activității desfășurate se aplică prețul de vânzare practicat pe unitate de produs/serviciu sau volum de activitate, determinându-se astfel venitul brut. Determinarea veniturilor suplimentare se realizează prin compararea veniturilor înregistrate în evidențe contabile cu veniturile determinate, ca urmare a aplicării prețurilor de vânzare asupra unităților și volumului activității. Veniturile suplimentare se ajustează cu elemente de venit neimpozabil și cheltuieli nedeductibile în vederea estimării bazei impozabile și a stabilirii obligației fiscale. Metoda poate furniza informații cu privire la sumele încasate și neevidențiate.”

Având în vedere prevederile legale citate mai sus, se reține că organele fiscale, la stabilirea obligațiilor unui agent economic, sunt cele mai îndreptățite să aprecieze relevanța stărilor de fapt fiscale, prin identificarea circumstanțelor edificatoare fiecărui caz.

De asemenea, rezultă că organele de inspecție fiscală au obligația stabilirii prin estimare a bazei de impunere în situația în care evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte, incomplete sau documentele și informațiile solicitate nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.

Din conținutul Raportului de inspecție fiscală nr. X se reține că stabilirea suplimentară a obligațiilor fiscale s-a efectuat ca urmare a estimării bazei de impunere motivat de neprezentarea de către contribuabil a tuturor documentelor care să permită organelor de inspecție fiscală determinarea cu certitudine a bazei de impozitare.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele solicitate pentru determinarea veniturilor și a cheltuielilor și anexează notele de inventar cuprinzând documentele transmise prin poștă.

Argumentele invocate de contestator nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei motivat de următoarele considerente:

1. Așa cum a fost prezentat în situația de fapt, ca urmare a unei sesizări, organele de inspecție fiscală au efectuat un control inopinat la CIA X în perioada 17-25.03.2016 care s-a finalizat prin încheierea Procesului verbal înregistrat la AJFP Galați sub nr.X/29.03.2016.

Din cuprinsul procesului verbal s-a reținut că contribuabilul nu a declarat pentru anul 2013 venituri în sumă de X lei și pentru anul 2014 venituri în sumă de X lei.

Cu această ocazie s-au solicitat contribuabilului în data de 17.03.2016 explicații referitoare la motivul neprezentării, cu ocazia controlului a chitanțierelor din care au fost emise chitanțele care au făcut obiectul sesizării (chitanța nr.00074/14.11.2013 în valoare de X lei, chitanța nr.00104/02.05.2014 în valoare de X lei și chitanța nr.00127/09.12.2014 în valoare de X lei).

Motivul invocat de contribuabil în răspunsul formulat a fost: „*Carnetul din care am emis documentele a fost pierdut.*”

În aceste condiții, organele de inspecție fiscală au emis Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.X/29.03.2016 prin care au dispus reconstituirea documentelor pierdute, respectiv chitanțele de la nr.51 la 100 și de la nr.101 la 150 și înregistrarea acestora în Registrul jurnal de încasări și plăți până la data de 25.04.2016.

Conform prevederilor de la pct.13 și 22 din anexa la OMFP nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare:

“13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.(...)”

22. În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente financiar-contabile și justificative, contribuabilul va lua măsuri de reconstituire a acestora în termen de cel mult 30 de zile de la constatare.”

2. Ulterior, cu ocazia inspecției fiscale desfășurată în perioada 24.05.2016-06.09.2016 contribuabilul a transmis prin poștă o serie de documente către organele de inspecție fiscală, dar nu și chitanțierele pierdute, conform explicațiilor contribuabilului menționate mai sus și pentru care s-a dispus măsura reconstituirii acestora.

Lipsa chitanțierelor de la nr.51 la 100 și de la nr.101 la 150, rezultă și din Notele de inventar din data de 20.05.2016 și 06.06.2016 anexate de petent la contestație și întocmite cu ocazia transmiterii prin poștă a documentelor către organele de inspecție fiscală.

Având în vedere aspectele prezentate, raportat la prevederile legale antecitate, organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect la estimarea bazei de impunere în condițiile în care documentele nu au fost puse în totalitate la dispoziția organelor de inspecție fiscală în vederea determinării bazei de impunere.

Așa cum rezultă din documentele anexate la dosarul cauzei, estimarea efectuată de organele de inspecție fiscală s-a raportat la datele și informațiile contribuabilului supus verificării rezultate din declarațiile privind veniturile realizate din România de persoane fizice și Deciziile de impunere anuală pentru perioada 2010-2014, în conformitate cu prevederile art.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, menționate mai sus, organele de inspecție fiscală fiind îndreptățite să aprecieze relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a persoanei fizice, administrând în acest sens mijloacele de probă prevăzute în normele legale.

De asemenea, organele de inspecție fiscală sunt cele care decid asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Având în vedere cele de mai sus, din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că pentru stabilirea cât mai corectă a stării de fapt fiscale a entității verificate, organele de inspecție fiscală, în lipsa tuturor documentelor relevante în determinarea situației fiscale a contribuabilului, au analizat mijloacele de probă pe care le-au avut la dispoziție.

Prin urmare, în raport de situația de fapt prezentată și prevederile legale antecitate, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se va respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de CIA X pentru suma totală de X (X lei – X lei), **reprezentând impozit pe venit în sumă de X lei (X lei -X lei) și contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de X lei (X lei – X lei).**

Pe cale de consecință, pentru considerentele arătate și în temeiul actelor normative în vigoare pentru speța în cauză, și în temeiul art. 279, alin (1) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare:

SE DECIDE

1. Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulate de **CIA X**, cu sediul în X, , împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.X , emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul DGRFP Galați – AJFP Galați, pentru suma totală de **X lei**, reprezentând impozit pe venit X lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate X lei.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **CIA X**, cu sediul în X, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.X , emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul DGRFP Galați – AJFP Galați, pentru suma totală de **X lei**, reprezentând impozit pe venit X lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate X lei.

În temeiul art. 273, alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în condițiile legii, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,