



ROMÂNIA
MINISTERUL FINANTELOR

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

Direcția Generală Regională a

Finanțelor Publice Ploiești

Serviciul Soluționare Contestații



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

Str. Aurel Vlaicu, nr.22, Ploiești

Tel : 0244/407710,

Fax: 0244/593906

DECIZIA nr. din 2021
privind soluționarea contestației formulate de

.....
în calitate de titular al
din mun. , județul

Cu adresa nr. , înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulate de - în calitate de titular al din mun. , județul , CUI si CNP , împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. emisa de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P

Obiectul contestației îl constituie suma totală de..... lei reprezentând:

- impozit pe venit stabilit suplimentar de plata lei;
- contribuție de asigurări sociale de sănătate lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul VIII "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la A.J.F.P. sub nr..... .

Începând cu data de și-a încetat activitatea fiind radiată de la Oficiul Registrul Comerțului.

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

"Subscrisa , cu sediul in [...] radiat la [...] in conformitate cu prevederile art. 268 din Codul de procedura fiscala, inteleg sa formulez contestatie impotriva deciziei de impunere/actului administrativ fiscal nr. [...] solicitand anulara acestea pentru urmatoarele motive:

MOTIVELE CONTESTATIEI

[...] Consider ca Raportul de inspectie fiscala nr. din data de a fost afectat de o grava si evidenta eroare in ceea ce priveste sumele de „alte cheltuieli deductibile” pentru perioada , mentionate in anexa „Situatia determinarii veniturului net” a RIF, iar pentru anul 2019 atat sumele de alte venituri cat si cele de alte cheltuieli au fost retinute eronat.

Pentru anul [...].

Din total sume „Alte cheltuieli deductibile” nu a fost retinuta suma de lei reprezentand plata/cheltuieli efectuate cu obiecte de inventar, comisioane bancare pentru contul curent, prestari servicii de evidenta contabila si cheltuieli cu cartelele reincarcabile cum sunt evidentiata in Anexa 2- Situatia Cheltuielilor deductibile. Cheltuielile mentionate au fost facute in scopul desfasurarii activitatii Intreprinderii Individuale.

Deasemenea din totalul veniturului net s-a dedus contributia de sanatate datorata de titularul intreprinderii in suma de lei, desi este mentionata ca si suma datorata in Decizia nr.

Pentru anul [...].

Nu s-a dedus suma de lei, reprezentand costuri cu prestari servicii salubritate, facturate de Nu s-a dedus din venitul net in suma de lei reprezentand contributie de asigurari de sanatate a titularului intreprinderii, in vederea stabilirii bazei impozabile, desi este calculata si mentionata ca si datorata in RIF

In anul [...].

Notă:" Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

Asa cum reiese din Anexa 2-Situatia cheltuielilor deductibile, parte a prezentei contestatii, numai suma cu salariile si contributiile aferente salariilor platite in anul a fost de lei. S-au diminuat aceste cheltuieli in mod eronat cu suma de lei in luna , cu suma de lei in luna si cu de lei suma din Au fost trimise organului de inspectie fiscala, state de plata si situatii centralizatoare privind cheltuielile salariale pentru anul , care a probat ca aceste sume sunt corect inregistrate in evidenta contabila. Pe langa cheltuielile cu salariile s-au mai inregistrat cheltuieli cu materialele consumabile, obiecte de inventar, cheltuiala cu comision bancar, cheltuieli cu prestari servicii salubritate, evidenta contabila si obtinere diverse autorizatii, in suma totala de..... lei, cheltuieli efectuate in scopul desfasurarii activitatii.

In anul sumele retinute de organul de inspectie fiscala ca sume declarate de contribuabil prin declaratia unica cu nr. de inregistrare reprezinta sume aferente activitatii Intreprinderii Individuale cu sediul in , inregistrata la oficiu Registrului Comertului sub nr. avand CUI

Mentionez ca din soldul de marfa inregistrat la data de s-a scazut adaosul comercial iar valoarea de cost de achizitie a marfii din stoc(..... lei) a fost prinsa pe veniturile..... ; aceasta marfa a fost transferata pe noua intreprindere infiintata cu noul CUI si a fost vanduta clientilor cu un nou adaos comercial, inregistrandu-se venit impozabil inca o data. Totusi, admit suma de venit din vanzare marfa reconsiderata de organul de inspectie fiscala, suma ce include si adaosul comercial.

Valoarea cheltuielilor deductibile a fost diminuată cu suma de lei, cheltuieli cu salubritatea, facturata de Compania de apa [...].

Conform prevederilor Legii 207/2015 privind Codul de procedura fiscala art. 130 organul de inspectie fiscala avea obligatia de a transmite proiectul de raport, astfel incat sa se clarifice toate aspectele si contribuabilul sa-si poata formula eventualele obiectiuni in maxim 5 zile de la comunicare.[...].

In concluzie, avand in vedere aspectele de fapt si de drept mentionate:

- solicit anularea deciziei de impunere/actului administrativ fiscal nr..... [...]."

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. întocmit la s-au stabilit următoarele:

„CAPITOLUL III

Constatari privind oblogatiile fiscal principale verificate (cu exceptia impozitului pe venit)

3.1.Determinarea bazei de impozitare

Contribuabilul a declarat o impozitare in suma de..... lei (pierdere fiscala in suma de lei), organele de inspectie fiscala au stabilit baza de impozitare in suma de lei, rezultand o diferenta in suma de lei. Pentru diferenta de baza impozabila stabilita in plus in suma de lei a fost calculat CASS in suma de lei.

Motivul de fapt: Declararea eronata a bazei de calcul

Temeiul de drept: Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal [...], art. 170 alin.(1) [...].

Pentru anul

Contribuabilul a declarat o baza de impozitare in suma de lei, organele de inspectie fiscala au stabilit o baza de impozitare in suma de..... lei, rezultand o diferenta in suma de lei. Pentru diferenta de baza impozabila stabilita in plus in suma de lei a fost calculat CASS in suma de..... lei.

Motivul de fapt: Declararea eronata a bazei de calcul

Temeiul de drept: Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal [...], art. 170 alin.(1) [...].

CAPITOLUL V

Constatari privind impozitul pe venit [...].

Baza de impozitare a impozitului pe venit

Pentru anul

	Venit brut	Cheltuieli	Venit net	Contributii	Venit net impozabil
Declarat de contribuabil
Stabilit de control
diferente

[...] Baza de impozitare a fost modificata cu suma de lei (si diminuare in suma de lei) ca urmare declararii eronate cheltuielilor fapt ce a condus la stabilirea unei diferente suplimentare de impozit pe venit in suma de lei.

Temeiul de drept: In drept sunt aplicabile dispozitiile art.68 alin.(1) si alin.(2), alin.(4) lit.a) si b), g) alin.(7) lit.a) din Codul fiscal [...] si pct.6 alin.(4) lit.b) din NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 [...].

Pentru anul

	Venit brut	Cheltuieli	Venit net	Contributii	Venit net

Notă:” Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

					<i>impozabil</i>
<i>Declarat de contribuabil</i>	.....	.....	.....	.....	.....
<i>Stabilit de control</i>	.....	.....	.....	.....	.....
<i>diferente</i>	.....	.....	.....	.....	.....

Motivul de fapt care a determinat modificarea bazei de impozitare: Baza de impozitare a fost modificata cu suma de lei ca urmare declararii eronate cheltuielilor, fapt ce a condus la stabilirea unei dferente suplimentre de impozit pe venit in sumă de lei.

In drept sunt aplicabile dispozitiile art.68 alin.(1) si alin.(2), alin.(4) lit.a) si b), g) alin.(7) lit.a) din Codul fiscal [...] si pct.6 alin.(4) lit.b) din NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 potrivit carora [...].

Pentru anul 2018

	<i>Venit brut</i>	<i>Cheltuieli</i>	<i>Venit net</i>	<i>contributii</i>	<i>Venit net impozabil</i>
<i>Declarat de contribuabil</i>	.....	.....	.....	.....	.....
<i>Stabilit de control</i>	.....	.....	.....	.....	.....
<i>diferente</i>	.....	.....	.....	.....	.....

Motivul de fapt care a determinat modificarea bazei de impozitare: Baza de impozitare a fost modificata cu suma de lei ca urmare a nedepunerii declaratiei unice.

Temeiul dedrept:

Act normativ:Legea nr.227/2015 art.122 alin.(1), Art.122 alin.1 [...].

Pentru anul

	<i>Venit brut</i>	<i>Cheltuieli</i>	<i>Pierderi din anii precedenti</i>	<i>Venit net</i>
<i>Declarat de contribuabil</i>	.....	.....	.....	.....
<i>Stabilit de control</i>	.....	.....	.....	.....
<i>diferente</i>	.....	.....	.....	.....

Motivul de fapt care a determinat modificarea bazei de impozitare: Baza de impozitare a fost modificata cu suma de lei ca urmare a declararii eronate a cheltuielilor, fapt ce a condus la stabilirea unei dferente suplimentre de impozit pe venit in suma de lei.

In drept sunt aplicabile dispozitiile art.68 alin.(1) si alin.(2), alin.(4) lit.a) si b), g) alin.(7) lit.a) din Codul fiscal [...] si pct.6 alin.(4) lit.b) din NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 potrivit carora [...].

III. Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, consemnate în actul administrativ fiscal atacat, organul de soluționare a cauzei constată:

În fapt, conform Raportului de inspecție fiscală nr. încheiat în data de la de organele specializate ale Inspecției Fiscale din cadrul A.J.F.P. , a cuprins perioada pentru impozitul pe venit, CASS și CAS, verificarea acestor obligații fiscale efectuându-se în conformitate cu prevederile Codului fiscal și cu precizările din Normele metodologice aprobate prin H.G.nr.1/2016, cu modificările și completările ulterioare (valabile incepand cu data de 01.01.2016).

În ceea ce privește constatările organelor de inspecție fiscală, consemnate în Raportul de inspecție fiscală mai sus menționat, urmare verificării au fost stabilite obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de lei, din care :

-impozit pe venit lei ;

-contributie de asigurari sociale de sanatare..... lei,

care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr..... , în conformitate cu prevederile art.131 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

• Urmare verificării efectuate **privind impozitul pe venit**, organele de inspecție fiscală au constatat deficiențe privind modul de determinare a bazei impozabile, care pe total perioadă verificată, respectiv au condus la stabilirea unei diferențe suplimentare privind impozitul pe venit în sumă de **lei**.

Impozitul pe venit stabilit suplimentar, contestat, în sumă de **lei**, s-a datorat majorării bazei impozabile cu suma de **lei** și diminuării pierderii fiscale înregistrată de contribuabil cu suma de lei, ca urmare a declarării eronate de către contribuabil a cheltuielilor, fiind încălcate prevederile art.68 alin.(1), alin. (2), alin.(4) lit.a), b) și g) și alin.(7) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele ale pct.6 alin.(4) lit.b) din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

De asemenea, aferent anului 2018, organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art.122 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la neîndeplinirii de către contribuabil a obligațiilor declarative în ceea ce privește depunerea declarației unice.

• În urma verificărilor efectuate privind **contribuția de asigurări sociale de sănătate** care a cuprins perioada s-a stabilit contribuție de asigurări sociale de sănătate suplimentară de plată în sumă de **lei**.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar, contestată, în sumă de **lei**, este rezultatul majorării venitului impozabil la inspecția fiscală, așa cum am arătat mai sus, organele de inspecție fiscală considerând că au fost încălcate dispozițiile art. 170 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată, contestatorul susține următoarele:

- în mod eronat, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuieli în sumă de lei reprezentând cheltuieli efectuate cu obiecte de inventar, comisioane bancare. Prestări servicii, deși acestea au fost efectuate în scopul desfășurării activității;

- în mod eronat organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru suma de lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, datorată de titularul întreprinderii.

De asemenea, contribuabilul menționează că, în anul , sumele reținute de organul de inspecție fiscală ca și sume declarate de contribuabil prin declarația unică, reprezintă sume aferente activității întreprinderii individuale , înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dâmbovița sub nr. având CUI

Față de susținerile părților și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, rezultă următoarele:

1) Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de lei.

Raportul de inspecție fiscală nr. încheiat de reprezentanții A.J.F.P. – Activitatea de Inspectie fiscală la a avut ca obiectiv verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, a concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului.

Verificarea impozitului pe venit a avut ca obiectiv modul de reflectare în contabilitate a veniturilor realizate și a cheltuielilor efectuate în vederea realizării de venituri, respectarea prevederilor legale privind deductibilitatea fiscală a acestora, întocmirea și depunerea declarațiilor fiscale, pentru impozitul pe venit datorat bugetului de stat.

Verificare a cuprins perioada pentru obligațiile fiscale de natura impozitului pe venit, CASS și CAS.

În fapt, organele de inspecție fiscală, conform art.68 alin.(1), alin. (2), alin.(4) lit.a), b) și g), alin.(7) lit.a) și art.122 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările

si completările ulterioare, au majorat baza impozabilă declarată de contribuabil cu suma totală de 19.046 lei, astfel:

- **pentru anul** , organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art.68 alin.(1), alin. (2), alin.(4) lit.a), b) și g) și alin.(7) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, în sensul că, contribuabilul a înregistrat eronat cheltuieli deductibile fără a avea la bază documente justificative, motiv pentru care s-a procedat la modificarea bazei de impozitare și diminuarea pierderii fiscale înregistrată de contribuabil, rezultând un venit net impozabil recalculat în sumă de lei, aferent căruia organele de inspecție fiscală au calculat un impozit pe venit suplimentar în sumă de lei (..... x 16%);

- **pentru anul** , organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art.68 alin.(1), alin. (2), alin.(4) lit.a), b) și g) și alin.(7) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, în sensul că, contribuabilul a înregistrat eronat cheltuieli deductibile fără a avea la bază documente justificative, motiv pentru care s-a procedat la modificarea bazei de impozitare înregistrată de contribuabil, rezultând un venit net impozabil recalculat în sumă de lei, aferent căruia organele de inspecție fiscală au calculat un impozit pe venit suplimentar în sumă de lei (..... x 16%);

- **pentru anul** , organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art.68 alin.(1), alin. (2), alin.(4) lit.a), b) și g) și alin.(7) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, în sensul că, contribuabilul a înregistrat eronat cheltuieli deductibile fără a avea la bază documente justificative, precum și cele ale art.122 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare, cu privire la îndeplinirea de către contribuabil a obligațiilor declarative, motiv pentru care s-a procedat la modificarea bazei de impozitare înregistrată de contribuabil, rezultând un venit net impozabil recalculat în sumă de lei, aferent căruia organele de inspecție fiscală au calculat un impozit pe venit suplimentar în sumă de..... lei (..... x 10%);

- **pentru anul** organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art.68 alin.(1), alin. (2), alin.(4) lit.a), b) și g) și alin.(7) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, în sensul că, contribuabilul a înregistrat eronat cheltuieli deductibile fără a avea la bază documente justificative, motiv pentru care s-a procedat la modificarea bazei de impozitare înregistrată de contribuabil, rezultând un venit net impozabil recalculat în sumă de lei, aferent căruia organele de inspecție fiscală au calculat un impozit pe venit suplimentar în sumă de lei (..... x 10%).

În drept, speței îi sunt incidente prevederile art. 68 alin.(1), alin. (2), alin.(4) lit.a), b) și g) și alin.(7) lit.a), art.122 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare, care precizează:

“Art. 68 - Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri, cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile art. 69 și 70.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;[...].

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților independente, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;[...]

g) să fie efectuate pentru salariați pe perioada delegării/detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, reprezentând indemnizațiile plătite acestora, precum și cheltuielile de transport și cazare;[...].

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;[...].

Art. 122 - Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, 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 venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.[...].

Notă:” Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

- Normele metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G nr.1/2016, cu modificările și completările ulterioare:

„ 7. (1) Potrivit prevederilor art. 68 din Codul fiscal, în venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum ar fi: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări, venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii, și orice alte venituri obținute din exercitarea activității, inclusiv încasările efectuate în avans care se referă la alte exercitii fiscale, precum și veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea. În venitul brut se includ și veniturile încasate ulterior încetării activității independente, pe baza facturilor emise și neîncasate până la încetarea activității.[...].

(4) Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, astfel cum rezultă din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 68 alin. (4) - (7) din Codul fiscal”.[...].

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 libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității, riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul, activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți, activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzători în condițiile legii.

De asemenea, se reține că venitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri într-un an fiscal, cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea venitului impozabil fiind cele care sunt efectuate în scopul desfășurării activității, justificate prin documente.

Din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr..... , care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere contestate, nu reies motivele pentru care organele de inspecție fiscală au modificat baza de impozitare stabilită de contribuabil, precum și motivele pentru care au considerat ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor înregistrate de contribuabil.

Mai mult, din analiza Raportului de inspecție fiscală, reiese că, constatările organelor de inspecție fiscală înscrise în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală sunt mai mult decât succinte și nu pot contura starea de fapt fiscală, deoarece organele de inspecție fiscală nu au făcut o analiză întemeiată asupra realității operațiunilor economice desfășurate de contribuabil, argumentația acestora nu este în toate cazurile întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză, astfel cauza supusă soluționării rămânând neclarificată.

Astfel, se impunea ca organele de inspecție fiscală să stabilească cu claritate dacă sunt îndeplinite condițiile incidente speței.

Din cele precizate mai sus rezultă că, în Raportul de inspecție fiscală nr. nu sunt analizate în detaliu toate cheltuielile considerate ca fiind declarate eronat, iar prin Referatul cu propunerea de soluționare nr..... , anexat la dosarul cauzei, organele de inspecție fiscală nu s-au pronunțat în nici un fel asupra afirmațiilor contribuabilului din cuprinsul contestației, cu privire la documentele prezentate de acesta în timpul inspecției fiscale.

Așadar, sub imperiul celor reținute mai sus, organul de soluționare a contestațiilor are în vedere dispozițiile referitoare la exercitarea dreptului de apreciere, stipulate la art.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Art. 6 - Exercițarea dreptului de apreciere

(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.[...].”

Totodată, în speța analizată, se rețin și prevederile art.7 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

Art. 7 - Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal [...]

(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.[...].”

Față de cele expuse mai sus, se reține că, pentru stabilirea situației fiscale a contribuabilului, organele de inspecție fiscală erau îndreptățite să aprecieze relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză având totodată sarcina de a-și motiva în fapt și în drept impunerea, be baza de probe sau constatări proprii.

Pentru argumentele expuse se reține că măsura dispusă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. , privind impozitul pe venit suplimentar în sumă de lei este insuficient argumentată.

Având în vedere toate aceste considerente, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra stabilirii în sarcina contribuabilului a impozitului pe venit în sumă totală de lei, drept pentru care **se va desființa Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.** , conform dispozițiilor art.279 alin.(3) și alin.(4) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 279 - Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. [...]

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”,

respectiv pentru impozitul pe venit suplimentar în sumă de 2.557 lei, urmând ca organele de inspecție fiscală aparținând A.J.F.P. Dâmbovița să întocmească un nou act administrativ fiscal, care va viza aceeași perioadă și același obiect al contestației, în baza considerentelor din prezenta decizie, ținând cont de argumentele și documentele prezentate de contribuabilul contestatar, întrucât, potrivit legii, administrarea și aprecierea probelor trebuie făcută în primul rând de organul de inspecție fiscală.

În termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desființare, organele de inspecție fiscală vor reanaliza situația de fapt privind obligațiile fiscale ale contribuabilului în funcție de documentele relevante în speță, reglementările aplicabile în materie și de dispozițiile pct.11.4 și 11.5 din Instrucțiunile privind aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul M.F.P. – A.N.A.F. nr.3741/2015 unde se precizează:

“ 11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.

Drept urmare, în baza prevederilor art.279 alin.(3) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se va desființa Decizia de impunere nr.** încheiată la , pentru suma totală de lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar de plată, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată să procedeze la o nouă verificare a aceleași perioade și aceluiași tip de taxă ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și cele precizate prin prezenta decizie.

2) Referitor la contribuțiile sociale de sănătate stabilite suplimentar în sumă de lei.

În fapt, aferent venitului net total stabilit suplimentar în perioada -..... în suma de lei, +..... organele de inspecție fiscală au calculat o contribuție de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar în suma de lei (..... lei x 5,5%) conform prevederilor art. 170 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare de la 01.01.2016) care precizează:

„ Art. 170 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit [...].”

Conform acestor prevederi legale, rezultă că persoanele care desfășoară activități independente datorează o contribuție pentru asigurările sociale de sănătate în cotă de 5,5% aplicată la o bază determinată ca diferență între totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri.

În condițiile în care contribuțiile sociale de sănătate stabilite suplimentar în sumă de 599 lei, stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. sunt aferente venitului net, aferent perioadei - , stabilit suplimentar și având în vedere dispozițiile de la punctul 1) din prezenta decizie prin care organele de soluționare a contestațiilor au dispus: **desființarea Deciziei de impunere nr.** , pentru suma totală de..... lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar de plată, se va proceda la **desființarea Deciziei de impunere nr.** și pentru suma totală de lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată suplimentar.

În consecință, în conformitate cu dispozițiile art.279 alin.(3) și (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 279 - Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. [...]

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”, coroborate cu dispozițiile pct.11.4 și 11.5 din Instrucțiunile privind aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul M.F.P. – A.N.A.F. nr.3741/2015, **se va desființa Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.** și pentru suma totală de lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE :

Desființarea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. , emisă de A.J.F.P. pentru suma totală de lei reprezentând:

- impozit pe venit stabilit suplimentar de plata lei;
 - contribuție de asigurări sociale de sănătate lei,
- urmând ca organele fiscale, să procedeze la reanalizarea cauzei și la întocmirea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL