



MINISTERUL FINANTELOR



Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2

DECIZIE nr. 2004/29.12.2021

privind soluționarea contestației depusă de dl. X, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../05.10.2021.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara - AIF cu adresa nr. HDG_AIF .../30.09.2021 asupra contestației înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../01.10.2021, depusă de

Dl. X,
CNP ...

cu domiciliul în ..., jud. Hunedoara

înregistrată la registratura AJFP Hunedoara sub nr. .../20.09.2021 si la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../05.10.2021.

Prin contestația depusă, dl. X contesta partial Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ...02.08.2021 emisă de AJFP Hunedoara – Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie Fiscal Persoane Fizice, în baza Raportului de inspectie fiscala nr. ...02.08.2021, și vizează suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit.

Contestația a fost semnată de petent, asa cum prevede cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269 și art.270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația depusă petentul solicita anularea parțială a actului administrativ ca fiind nelegal si neîntemeiat, precum și exonerarea parțială de la plată sumelor cuprinse în Decizia de impunere nr. ...02.08.2021, și pe cale de consecință exonerarea parțială de la plata obligațiilor stabilite suplimentar referitoare la Impozit pe venit, CAS și CASS, considerand ca din suma totala de ...

lei, stabilita prin decizia de impunere contestata, nu datorează suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit, respectiv să fie modificată decizia de impunere contestată după cum urmează:

- impozit pe venit în sumă de ... lei;
- CAS în sumă de ... lei;
- CASS în sumă de ... lei

Petentul reiterează constatările organelor de inspecție fiscală, arătând arata că modalitatea de stabilire de către echipa de inspecție fiscală a venitului impozabil pentru anul 2018 este în neconcordanță cu pr...ipiile luate în considerare pentru stabilirea bazei impozabile în ceilalți ani ai perioadei verificate, respectiv 2017 și 2019.

În cuprinsul contestației petentul arată că pentru anii fiscali 2017 și 2019 echipa de inspecție fiscală a luat în considerare TVA-ul colectat, la stabilirea venitului impozabil, față de anul fiscal 2018 când acest lucru nu s-a întâmplat.

În consecință, contestatarul calculează pentru anul 2018 un alt venit impozabil și o altă sumă reprezentând impozit pe venit, suma cu ... lei mai mică decât cea stabilită de echipa de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. ...02.08.2021.

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

Organele de inspecție fiscală arată faptul că domnul X nu a mai colaborat cu echipa de control, nu a ridicat corespondența și nu a dat curs solicitărilor echipei de inspecție fiscală de a se prezenta în vederea realizării inspecției fiscale. Constatările prezentei inspecții fiscale se bazează pe informațiile bancare care au fost comunicate organelor fiscale la solicitarea acestora, prin aplicația informatică aflată la dispoziție ca urmare a protocolului de schimb de informații încheiat potrivit prevederilor legate și pe baza explicațiilor furnizate de domnul X cu ocazia precedentei inspecții fiscale (având în vedere că obiectivul prezentei inspecții fiscale vizează aceleași fapte de comerț efectuate de domnul X ca și cele avute în vedere la efectuarea precedentei inspecții fiscale)

Astfel, s-a constatat că în perioada 01/01/2016 – 30/12/2019 domnul X a încasat în contul personal deschis la BANK (...) suma totală de ... lei dintr-un număr de 293 tranzacții bancare, fiecare operațiune reprezentând "rambursuri", conform explicațiilor asociate tranzacțiilor. Platitorul sumelor respective, potrivit datelor bancare, este societatea FAN CURIER.

Domnul X a comercializat bunuri fără a fi autorizat să desfășoare această activitate economică, de natură comercială, obținând din aceste operațiuni, venituri care nu au fost declarate organelor fiscale teritoriale competente.

Având în vedere caracterul economic și continuu al activității desfășurate, în scopul obținerii de venituri, s-a constatat că, contribuabilul, a realizat o activitate independentă care este cuprinsă în sfera impozitului de venit.

Având în vedere faptul că, domnul X nu și-a îndeplinit obligația de depunere a declarațiilor de venit în vederea stabilirii impozitului pe veniturile din activități independente, precum și a contribuțiilor sociale individuale (CASS și CAS) și nu a condus evidența contabilă în ceea ce privește cheltuielile efectuate cu ocazia achiziționării bunurilor comercializate, în conformitate cu art. 106 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificări și completări ulterioare,

a OPANAF nr 3389 din 03.11.2011, privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere, precum și a OPANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea sistemului de proceduri pentru inspectia fiscală, organele de inspectie fiscală au procedat la estimarea bazelor de impozitare, în vederea calculării impozitului pe venit și contribuțiilor sociale individuale, prin metoda marjei profitului.

Elementele identificate care au stat la baza selectării metodei de estimare a bazei de impunere sunt:

a) veniturile realizate, evidențiate în extrasul de cont al domnului X, din livrarea bunurilor comercializate și livrate prin intermediul FAN CURIER;

b) marja profitului net înregistrată de agenți economici care desfășoară activitate similară contribuabilului verificat în aceeași arie geografică. Astfel s-a identificat un agent economic, și anume SBD SRL ..., care își desfășoară activitatea pe raza județului Hunedoara având ca obiect de activitate cod CAEN 4649-Comert cu ridicata al altor bunuri de uz gospodăresc, cu mențiunea că domnul X este administrator și asociat cu o participare de 50% al societății comerciale menționate anterior.

În speță, utilizând raportările contabile anuale depuse de societatea comercială menționată anterior, precum și declarațiile de venit depuse de persoana fizică autorizată, s-a calculat o marjă medie a profitului net realizat în domeniu de către către agenții economici cu obiect similar de activitate, pentru perioada 01.01.2017 – 31.12.2019.

Fiind în posesia informațiilor cu privire la veniturile totale (cifra de afaceri) realizată de domnul X din comercializarea bunurilor diverse organele de inspectie fiscală au utiliza marja medie a profitului net astfel obținută, pentru a estima baza impozabilă pentru calculul impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale la contribuabilul verificat.

Prin urmare, organele de inspectie fiscală au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit în sumă de ... lei, CAS în sumă de ... lei și CASS în sumă de ... lei.

III. Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Dl. X, CNP ..., are domiciliul în..., jud. Hunedoara.

În fapt, urmare a verificărilor efectuate organele de inspectie fiscală au stabilit au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei, după cum urmează:

- impozit pe venit în sumă de ... lei;
- CAS în sumă de ... lei;
- CASS în sumă de ... lei.

Prin contestația formulată petentul susține ca venitul brut aferent anului 2018 nu a fost calculat conform regulilor utilizate pentru restul perioadei verificate în sensul că venitul brut încasat nu a fost diminuat cu valoarea TVA-ului, concluzionând că nu datorează suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru anul 2017:

“ ART. 61 - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit
Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 67;

ART. 64 - Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activități independente;

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 ...lucru 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.

ART. 123 - Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia dintre următoarele:

a) venitul net anual impozabil;

b) câștigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119.”

Începând cu anul 2018 prevederile art. 64 și 123 anterior menționate se modifică după cum urmează:

“ ART. 64 - Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit este de 10% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activități independente;

ART. 123 - Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabili în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile realizate în anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil determinat potrivit art. 118, din care se deduce, în limita impozitului datorat, costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, puse în funcțiune în anul respectiv.

(1²) Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabili în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru veniturile realizate în anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra câștigului net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119.”

Din analiza raportului de inspecție fiscală care a stat la baza deciziei de impunere contestate, se rețin următoarele:

Având în vedere faptul că, domnul X nu și-a îndeplinit obligația de depunere a declarațiilor de venit în vederea stabilirii impozitului pe veniturile din activități independente, precum și a contribuțiilor sociale individuale (CASS și CAS) și nu a condus evidența contabilă în ceea ce privește cheltuielile efectuate cu ocazia achiziționării bunurilor comercializate, pentru stabilirea veniturilor impozabile organele de control au estimat marja de profit, astfel:

- pentru anul 2017 marja este de 10,62 %
- pentru anul 2018 marja este de 11,52 %
- pentru anul 2019 marja este de 9,99 %

Din informațiile cu privire la veniturile totale (cifra de afaceri) realizată de petent din comercializarea bunurilor și modul de calcul impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale la contribuabilul verificat, rezultă următoarele:

Anul 2017

Venit brut (încasări din extrasul de cont) în sumă de ... lei

Venitul net: ... lei x 10,62% (procent mediu marjă profit) = ... lei

Impozit pe venit calculat: ... lei (... lei x 16%)

Anul 2018

Venit brut (încasări din extrasul de cont minus TVA) în sumă de ... lei.

Venitul net: ... lei x 11,52% (procent mediu marjă profit) = ... lei

Suma de ... lei, care reprezintă venit net anual este mai mare de ... lei, respectiv plafonul minim asupra căruia se datorează contribuții sociale

Astfel, rezultă CASS datorată în sumă de ... lei (... lei, plafon minim x 10 %) și CAS datorată în sumă de ... lei (... lei, plafon minim x 25%)

Prin urmare suma de ... lei, reprezintă venit net anual impozabil (bază impozabilă pentru impozitul pe venit: ... lei – ... lei CAS), rezultând impozit pe venit în sumă de ... lei (... lei x 10%)

Anul 2019

Venit brut (încasări în extrasul de cont minus TVA): ... lei

Venitul net: ... lei x 9,99% (procent mediu marjă profit) = ... lei

Suma de ... lei, care reprezintă venit net anual este mai mare de ... lei, plafon minim asupra căruia se datorează contribuții sociale

Astfel, rezultă CASS datorată în sumă de ... lei, (... lei, plafon minim x 10%) CAS datorată în sumă de ... lei (... lei, plafon minim x 25%)

Prin urmare suma de ... lei, reprezintă venit net anual impozabil (bază impozabilă pentru impozitul pe venit: ... lei – ... lei CAS), rezultând impozit pe venit în sumă de ... lei (... lei x 10%).

Prin contestația formulată petentul contestă doar modul de calcul al impozitului pe venit aferent anului 2018, susținând că venitul brut aferent acestui an nu a fost calculat conform regulilor utilizate pentru restul perioadei verificate în sensul că venitul brut încasat nu a fost diminuat cu valoarea TVA-ului.

Astfel petentul susține că pentru anul 2018, potrivit anexei 2 la raportul de inspecție fiscală veniturile totale încasate sunt în sumă de ... lei, TVA-ul calculat este în suma de ... lei, iar veniturile fără TVA sunt în sumă de ... lei.

Pornind de la aceste totaluri extrase din anexa nr. 2 a raportului de inspecție fiscală pentru anul 2018 petentul consideră că veniturile încasate fără TVA sunt în sumă de ... lei, prin scaderea din sumele încasate de ... lei a TVA în sumă ... lei, suma ponderată cu marja de 11,52%, rezultând venitul impozabil în sumă de ... lei, din care se deduce CAS de ... lei, astfel că suma impozabilă pentru persoana fizică este de ... lei la care se aplică cota de 10%.

Prin urmare, petentul consideră ca datorează pentru anul 2018 un impozit pe venit în sumă de ... lei, cu ... lei mai puțin decât impozitul stabilit de organele de inspecție fiscală aferent acestui an, respectiv suma de ... lei.

Susținerile petentului formulate prin contestație nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a acesteia, întrucât:

- așa cum reiese din raportul de inspecție fiscală, capitolul IV, pagina 6, secțiunea „anul 2018”, veniturile realizate de acesta în anul 2018 (fără TVA) sunt în suma de ... lei.

- totalul veniturilor încasate în anul 2018 în contul bancar de către domnul X este ... lei, această sumă rezultând din adunarea tuturor sumelor încasate în anul 2018 în contul bancar al domnului X, centralizate de echipa de inspecție fiscală în anexa nr. 2 .

- din totalul încasărilor în contul bancar în sumă de ... lei, a fost scăzută suma de ... lei reprezentând TVA, rezultând suma de ... lei, suma care reprezintă venitul fără TVA luat în calcul de echipa de inspecție fiscală la stabilirea venitului net.

- Domnul X își întemeiază contestația pe o eroare materială de tehnoredactare a anexei 2 la raportul de inspecție fiscală unde la „total an 2018,, este trecută suma de ... lei, în loc de suma corectă de ... lei.

Întrucât atât prin raportul de inspecție fiscală nr. ...02.08.2021, cât și prin decizia de impunere nr....02.08.2021 emisă pe baza acestuia, au fost trecute sumele corecte, aceasta eroare de tehnoredactare a anexei 2 la raportul de inspecție fiscală nu afectează corectitudinea și legalitatea consecințelor fiscale stabilite în urma inspecției fiscale.

Având în vedere că necesitatea respectării normelor legale fiscale de către petent este imperativă, iar prin contestația formulată petentul nu aduce argumente de prin care să infirme starea de fapt constatată de Inspecția Fiscală, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile 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, potrivit căroră:

“contestația poate fi respinsă ca:

- a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”,* se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de dl. X, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ...02.08.2021.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

- *Respingerea ca neîntemeiată* a contestației depusă de dl. X, împotriva Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ...02.08.2021, emisă de AJFP Hunedoara – Activitatea de inspectie fiscala, în baza Raportului de inspectie fiscala nr. ...02.08.2021, cu privire la suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit.

- Decizia se comunică la:
- dl. X;
- AJFP Hunedoara , cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.3741/2015.

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

Adresa: Jud. Timiș, str. Gheorghe Lazăr nr. 9B,
300081, Timișoara
Tel.: +40(256) 29 27 35
Fax: +40(256) 49 93 32
<https://www.anaf.ro/asistpublic/>
www.anaf.ro/anaf/internet/Timisoara