

D E C I Z I E nr. 2601/294 din 18.12.2008

I. PFA (...) a inregistrat contestatia la A.F.P.M. (...) sub nr. (...) si ulterior a depus la D.G.F.P. (...) sub nr. (...) completare la contestatie.

Contribuabilul a formulat contestatia impotriva Raportului de inspectie fiscala intocmit in data de 30.10.2008 si inregistrat sub nr. (...) si a "Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" nr. (...).

PFA (...) solicita anularea obligatiilor suplimentare in suma de (...) lei ce reprezinta:

- impozit pe venitul net anual lei
- accesorii la plata impozitului pe venitul net anual lei

In sustinerea cauzei petenta aduce urmatoarele argumente:

1) Incepand cu data de 01.04.2003 a avut in intretinere pe minorul (...) CNP (...) incredintat in urma divortului prin Hotararea nr. (...) si pe minora (...) CNP (...).

In urma verificarilor consemnate in Raportului de inspectie fiscala intocmit in data de 30.10.2008 si inregistrat sub nr. (...), organul fiscal nu a luat in calcul la stabilirea venitului anual global impozabil pe anul 2003 si pe anul 2004 deducerile personale suplimentare pentru cei doi minori aflati in intretinere, cu toate ca a informat organul de inspectie fiscala si a depus toate actele doveditoare.

La dosarul contestatiei petenta depune urmatoarele documente care atesta ca cei doi minori se afla in intretinerea acesteia:

- certificatul de nastere pe numele (...)
- Hotararea privind plasamentul nr. (...) data de Comisia pentru Protectia Copilului data de Consiliul Judetean (...)
- Hotararea privind mentinerea masurii de protectie a tinerei (...)
- Sentinta de divort nr. (...) eliberata de Judecatoria (...)
- certificatul de nastere al minorului (...)

2) PFA (...) sustine ca pe intreaga perioada verificata ( 01.01.2003 - 31.12.2006) organul fiscal nu a luat in calcul nici un fel de cheltuieli deductibile, reprezentand cheltuielile cu telefonul cu toate ca pe facturile de telefon este mentionat PFA (...). Motiveaza ca nu avea cum sa obtina venituri pe o perioada de 4 ani de zile fara sa inregistreze nici o cheltuiala deductibila.

**II.** Inspectia fiscala generala a PFA (...) a fost efectuata de catre organul fiscal din cadrul D.G.F.P. (...) - A.F.P.M. (...) - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice ca urmare a solicitarii de catre d-na (...) a sistarii impozitului pe venit prin cererea inregistrata la A.F.P.M. (...) nr. (...).

Inspectia s-a efectuat la sediul A.F.P.M. (...) si a cuprins perioada 01.01.2003 - 31.12.2006.

Activitatea petentei s-a desfasurat in baza autorizatiei nr. (...), eliberata in baza D.L. nr. 54/1990 de catre Consiliul Judetean (...).

Obiectul de activitate al PFA (...) este comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate iar activitatea s-a desfasurat in baza contractului de prestari servicii nr. (...) incheiat cu SC (...) SRL pana la data de 16.09.2006, data rezilierii contractului.

Autorizatia a fost anulata in baza adresei inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului (...)cu nr. (...) iar in evidenta A.F.P.M. (...)contribuabila figureaza cu impozitul sistat incepand cu data de 25.01.2007.

Stabilirea impozitului pe venituri din activitatea de comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate la persoana fizica autorizata pentru perioada desfasurata are la baza urmatoarele acte normative:

- O.G. nr.7 / 2001 privind impozitul pe venit,
- Legea nr. 571 / 2003 R privind Codul fiscal,
- O.G. nr. 92 / 2003 R privind Codul de procedura fiscala,
- O.M.F. nr. 1040 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice,
- Ordinul presedintelui ANAF nr. 357 / 2007 privind modelul si continutul raportului de inspectie fiscala incheiat la persoane fizice,
- OMF nr. 149 / 2007 privind modelul si continutul unor documente intocmite in activitatea de inspectie fiscala pentru persoane fizice.

#### Cu privire la impozitul pe venitul pe anul 2003

In baza notei de constatare nr. (...), AFP (...) a emis din oficiu decizia de impunere anuala pe anul 2003, cu venit net in suma de (...) lei Rol cu rezultat final zero.

Contribuabila a realizat si venituri din salarii in afara functiei de baza care se regasesc globalizate in decizia de impunere anuala.

Veniturile din salarii in suma de (...) lei Rol coincid cu veniturile din salarii de (...) lei Rol declarate de angajator CF (...).

Organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile art. 94 din O.G. nr. 92 / 2003 R privind Codul de procedura fiscala la verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile.

Din verificarea Registrului jurnal de incasari si plati s-a constatat ca PFA a realizat venituri impozabile din activitatea de comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate in suma de (...) lei Rol fata de suma de (...) lei Rol cat este inregistrat in declaratia de venit.

Contribuabila nu a efectuat cheltuieli in anul 2003.

Organul fiscal a procedat la recalcularea venitului net global impozabil realizat in anul 2003 conform prevederilor O.G. nr. 7/2001 si a stabilit o diferenta de impozit pe venitul net global in suma de (...) lei.

Pentru diferenta de impozit pe venit global in suma de (...) lei stabilita suplimentar organul fiscal a calculat accesorii in suma de (...) lei in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru perioada 01.01.2004 - 28.10.2008 , dupa cum urmeaza :

- majorari de intarziere in suma de lei
- penalitati de intarziere in suma de lei

#### Cu privire la impozitul pe venitul pe anul 2004

Contribuabila a depus declaratia de venit global cod 200 in termen legal cu venitul net din activitatea de comert si intermediere in sistemul multilevel marketing

cu produse omologate in suma de (...) lei Rol. In baza declaratiei s-a emis decizia de impunere anuala pe anul 2004 iar rezultatul final este diferenta de impozit de restituit in suma de (...) lei.

Organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile art. 94 din O.G. nr. 92 / 2003 R privind Codul de procedura fiscala la verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile.

Urmare a verificarii efectuate a constatat faptul ca d-na (...) a depus declaratia de venit global privind veniturile realizate care se regasesc in evidenta AFP (...).

Din verificarea Registrului jurnal de incasari si plati s-a constatat ca PFA a realizat venituri impozabile din activitatea de comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate in suma de (...) lei Rol fata de suma de (...) lei Rol cat este inscris in declaratia de venit.

Contribuabilul nu a efectuat cheltuieli in anul 2004.

Organul fiscal a procedat la recalcularea venitului net global impozabil realizat in anul 2004 conform prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a stabilit o diferenta de impozit pe venitul net global in suma de (...) lei.

Pentru diferenta de impozit pe venit global in suma de (...) lei stabilita suplimentar, organul fiscal a calculat accesorii in suma de (...) lei in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru perioada 01.01.2005 - 28.10.2008 , dupa cum urmeaza :

- majorari de intarziere in suma de lei
- penalitati de intarziere in suma de lei

#### Cu privire la impozitul pe venitul pe anul 2005

S-a stabilit obligatia de plata anticipata pentru anul 2005 in conformitate cu art. 52 , alin. (1) , lit. c.) din Legea nr. 571/ 2003 R privind codul fiscal « *Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, din veniturile platite ....c.) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial ; si alin. (2) lit. a.) « Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza : a.) in cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a.) - e.) , aplicand , o cota de impunere de 10% la venitul brut ... , in suma de (...) lei .*

Contribuabila a depus declaratia de venit global cod 200 in termen legal cu venitul net din activitatea de comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate in suma de (...)lei. In baza declaratiei s-a emis decizia de impunere anuala pe anul 2005 cu rezultat final zero.

Decizia de impunere anuala pe anul 2005 s-a emis cu obligatii stabilite privind platile anticipate in suma de (...) lei (decizia de impunere pentru plati anticipate emisa de AFP (...)), fara sa se tina cont de stopajul la sursa retinut de platitorul de venituri in suma de (...) lei.

Organul de control a procedat in conformitate cu prevederile art. 94 din O.G. nr. 92 / 2003 R privind Codul de procedura fiscala la verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile.

Urmare a verificarii efectuate s-a constatat faptul ca d-na (...), a depus declaratia speciala privind veniturile realizate care se regaseste in evidenta AFP (...)

Din verificarea Registrului jurnal de incasari si plati s-a constatat ca PFA a realizat venituri impozabile din activitatea de comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate in suma de (...) lei fata de suma de (...) lei cat este inregistrat in declaratia de venit.

Contribuabilul nu a efectuat cheltuieli in anul 2005.

Organul fiscal a procedat la recalcularea venitului net global impozabil realizat in anul 2005 conform prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a stabilit o diferenta de impozit pe venitul net global in suma de (...) lei.

Diferenta de impozit pe venit net anual stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de (...) lei s-a determinat ca o diferenta intre impozitul pe venit net anual impozabil stabilit de organul de inspectie fiscala in suma de (...) lei si plata anticipata retinuta de platitorul de venituri , aplicand cota de 10 % la venitul brut in suma de (...) lei conform evidentei AFP (...).

Pentru diferenta de impozit pe venit in suma de (...) lei stabilita suplimentar organul de inspectie fiscala a calculat pentru perioada 01.01.2006 - 28.10.2008 majorari de intarziere in suma de (...) lei in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

#### Cu privire la impozitul pe venitul pe anul 2006

S-a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu obligatia de plata anticipata in suma de (...) lei.

S-a stabilit obligatia de plata anticipata pentru anul 2006 in conformitate cu art. 52 , alin. (1) , lit. c.) din Legea nr. 571/ 2003 R privind codul fiscal « *Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa , reprezentand plati anticipate, din veniturile platite ....c.) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor de agent , comision sau mandat comercial ;si alin. (2) , lit. a.) « *Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza : a.) in cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a.) - e.) , aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut . , , in suma de (...) lei.**

Contribuabila a depus declaratia de venit global cod 200 in termen legal pentu venitul net din activitatea de comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate in suma de (...) lei in baza careia s-a emis decizia de impunere anuala pe anul 2005 cu rezultat final zero. Decizia de impunere anuala pe anul 2006 s-a emis cu obligatii stabilite privind platile anticipate in suma de (...) lei ( decizia de impunere pentru plati anticipate emisa de AFP (...)) , fara sa se tina cont de stopajul la sursa retinut de platitorul de venituri in suma de (...) lei.

Organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile art. 94 din O.G. nr. 92 / 2003 R privind Codul de procedura fiscala la verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile.

Urmare a verificarii efectuate s-a constatat faptul ca d-na (...) a depus declaratia speciala privind veniturile realizate care se regaseste in evidenta AFP (...).

Din verificarea Registrului jurnal de incasari si plati s-a constatat ca PFA a realizat venituri impozabile din activitatea de comert si intermediere in sistemul

multilevel marketing cu produse omologate in suma de (...) lei fata de suma de (...) lei cat este inscris in declaratia de venit.

Contribuabila nu a efectuat cheltuieli in anul 2006.

Organul de control a procedat la recalcularea venitului net impozabil realizat in anul 2006 conform prevederilor Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma verificarii, venitul net impozabil al anului 2006 se modifica de la ... lei la ... lei.

S-a calculat diferenta de venit net anual stabilit suplimentar in suma de (...) lei pentru care s-a calculat diferenta de impozit pe venit in suma de (...) lei stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala care a tinut cont de stopajul la sursa retinut de platitorul de venituri in suma de (...) lei .

In urma verificarii se modifica situatia obligatiilor fiscale datorate de la rezultatul final zero la diferenta de impozit de restituit in suma de (...) lei.

Contribuabila a incetat activitatea cu data de 16.09.2006 , cand s-a reziliat contractul nr. (...) incheiat cu SC (...) SRL.

**III.** Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. (...), se retine ca urmare a solicitarii de catre d-na (...) de sistare a impozitului pe venit prin cererea inregistrata la A.F.P.M. (...) nr. (...), organul fiscal a efectuat inspectia fiscala a PFA si a cuprins perioada 01.01.2003 - 31.12.2006.

Activitatea PFA (...) s-a desfasurat in baza autorizatiei nr. (...), eliberata in baza D.L. nr. 54/1990 de catre Consiliul Judetean (...) iar obiectul de activitate a fost comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate.

Activitatea PFA s-a desfasurat in baza contractului de prestari servicii nr. (...) incheiat cu SC (...) SRL pana la data de 16.09.2006, data rezilierii contractului.

Autorizatia a fost anulata in baza adresei inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului (...) cu nr. (...) iar impozitul pe venit a fost sistat incepand cu data de 25.01.2007.

Din verificarea Registrului jurnal de incasari si plati pe anul 2003 s-a constatat ca PFA a realizat venituri impozabile din activitatea de comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate in suma de (...) lei Rol fata de suma de (...) lei Rol cat este inscris in declaratia de venit.

Intrucat PFA nu a inregistrat in Registrul jurnal de incasari si plati nici o cheltuiala pe anul 2003, organul fiscal a procedat la recalcularea venitului net global impozabil realizat in anul 2003 si a stabilit o diferenta de impozit pe venitul net global in suma de (...) lei.

Pentru diferenta de impozit pe venit global in suma de (...) lei stabilita suplimentar, organul fiscal a calculat accesorii in suma de (...) lei, pentru perioada 01.01.2004 - 28.10.2008 , dupa cum urmeaza :

- majorari de intarziere in suma de     lei
- penalitati de intarziere in suma de     lei

Pe anul 2004 s-a constatat ca PFA a inregistrat in Registrul jurnal de incasari si plati venituri impozabile din activitatea de comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate in suma de (...) lei Rol fata de suma de (...) lei Rol cat figureaza in declaratia de venit.

La pozitia cheltuieli nu a inregistrat nici o suma.

Organul fiscal a procedat la recalcularea venitului net global impozabil realizat in anul 2004 si a stabilit o diferenta de impozit pe venitul net global in suma de (...) lei.

Pentru diferenta de impozit pe venit global in suma de (...) lei stabilita suplimentar, organul fiscal a calculat accesorii in suma de (...) lei, pentru perioada 01.01.2005 - 28.10.2008 , dupa cum urmeaza :

- majorari de intarziere in suma de            lei
- penalitati de intarziere in suma de            lei

Din verificarea Registrului jurnal de incasari si plati pe anul 2005 s-a constatat ca PFA a realizat venituri impozabile din activitatea de comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate in suma de (...) lei fata de suma de (...) lei cat figureaza in declaratia de venit. Nu a inregistrat cheltuieli pe in anul 2005.

Organul fiscal a procedat la recalcularea venitului net global impozabil realizat in anul 2005 si a stabilit o diferenta de impozit pe venitul net global in suma de (...) lei.

Diferenta de impozit pe venit net anual stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de (...) lei s-a calculat ca diferenta intre impozitul pe venit net anual impozabil stabilit de organul de inspectie fiscala in suma de (...) lei si plata anticipata retinuta de platitorul de venituri , aplicand cota de 10 % la venitul brut in suma de (...) lei conform evidentei AFP (...).

Pentru diferenta de impozit pe venit in suma de (...) lei stabilita suplimentar organul de inspectie fiscala a calculat pentru perioada 01.01.2006 - 28.10.2008 majorari de intarziere in suma de (...) lei.

Pe anul 2006 cu ocazia verificarii Registrului jurnal de incasari si plati organul fiscal a constatat ca PFA a realizat venituri impozabile din activitatea de comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate in suma de (...) lei fata de suma de (...) lei cat este in scris in declaratia de venit. Contribuabilul nu a efectuat cheltuieli in anul 2006.

Organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea venitului net impozabil realizat in anul 2006.

In urma verificarii, venitul net impozabil din anul 2006 se modifica de la (...) lei la (...) lei.

S-a calculat diferenta de venit net anual stabilit suplimentar in suma de (...) lei pentru care s-a calculat diferenta de impozit pe venit in suma de (...) lei stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala care a tinut cont de stopajul la sursa retinut de platitorul de venituri in suma de (...) lei .

In urma verificarii se modifica situatia obligatiilor fiscale datorate de la rezultatul final zero la diferenta de impozit de restituit in suma de (...) lei.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca organul fiscal nu a luat in calcul la stabilirea venitului anual global impozabil pe anul 2003 si pe anul 2004 deducerile personale suplimentare pentru cei doi minori aflati in intretinere, cu toate ca petenta sustine ca a informat organul de inspectie fiscala despre acest aspect si a depus toate actele doveditoare.

Prin completarea la contestatie pe care a inregistrat-o la D.G.F.P. (...) sub nr. (...), PFA (...) a depus urmatoarele documente care atesta ca cei doi minori se afla in intretinerea acesteia:

- certificatul de nastere pe numele (...)
- Hotararea privind plasamentul nr. (...) data de Comisia pentru Protectia Copilului data de Consiliul Judetean (...)

- Hotararea privind mentinerea masurii de protectie a tinerei (...)
- Sentinta de divort nr. (...) eliberata de Judecatoria (...)
- certificatul de nastere al minorului (...)

Din contestatia formulata, din Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 30.10.2008 si inregistrat sub nr. (...), cat si din documentele prezentate organului de solutionare a contestatiei reiese faptul ca pe intreaga perioada verificata (01.01.2003 - 31.12.2006) organul fiscal nu a luat in calcul la stabilirea venitului impozabil si a impozitului pe venit cheltuiala cu telefonul cu toate ca facturile de telefon sunt emise pentru PFA (...).

PFA (...) ii sunt aplicabile prevederile art. 213 al. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*“(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”*

Pentru cele prezentate se va desfiinta “Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere” nr. (...) si se va reface cu respectarea prevederilor pct. 12.7 si 12.8 din Ord. ANAF nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 213 alin. (4) din OG nr. 92/2003 republicata titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

## **D E C I D E :**

1) desfiintarea “Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere” nr. (...) si refacerea acesteia cu luarea in considerare a celor prezentate in continutul deciziei si cu aplicarea pct. 12.7 si 12.8 din Ord. ANAF nr. 519/2005.

2) prezenta decizie se comunica la:

- PFA (...)
- A.F.P.M. (...) - Inspectia fiscala cu aplicarea pct. 7.5 din Ord. ANAF nr. 519/2005.

**DIRECTOR EXECUTIV**  
**Dr. (...)**