



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Hunedoara**



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,  
 Deva, jud.Hunedoara,  
 Tel: +0254 21 95 44 int.204  
 Fax:+0254 23 27 97

**Decizia nr 209 emisa de DGFP hunedoara in anul 2010**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **Cabinet Individual de Avocat X**, cu sediul în X, , împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată 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 Activității de inspecție fiscală, care vizează suma de Xlei reprezentând:

- Xlei - impozit pe venit stabilit suplimentar la anul X
- X lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

***I. Prin contestație, Cabinet Individual de Avocat X din X,*** solicită anularea deciziei de impunere cu privire la impozitul pe venit stabilit suplimentar și a obligațiilor accesorii corespunzătoare sumei de Xlei reprezentând contravaloarea unei chitanțe anulate și pentru care la data controlului nu exista exemplarul original.

***II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, au constatat următoarele:***

**Pentru anul X**, în urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că veniturile au fost diminuate de către contribuabil, cu suma de Xlei, reprezentând o chitanță anulată, la care nu există anexat cel de al doilea exemplar, respectiv chitanța seria X nrX.

În conformitate cu prevederile Ordinului 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 și având în vedere încălcarea prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea suplimentară a impozitului pe venit și a accesoriilor aferente.

***III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:***

Contribuabilul își exercită activitatea principală – ACTIVITĂȚI JURIDICE, cod CAEN 6910, fiind autorizat în baza Autorizației nr.X emisă de Baroul X

Ca urmare a inspecției fiscale, a fost emisă **DECIZIA DE IMPUNERE privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.X**, prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale în sumă totală de **Xlei reprezentând:**

- Xlei - impozit pe venit stabilit suplimentar X
- Xlei - majorări de întârziere aferente.

**DECIZIA DE IMPUNERE privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.X**, a fost contestată parțial de către petent, respectiv pentru obligații fiscale în sumă de **Xlei reprezentând:**

- Xlei - impozit pe venit stabilit suplimentar la anul X
- X lei - majorări de întârziere aferente.

Referitor la suma totală de Xlei reprezentând impozit pe venit în sumă de Xlei și majorări de întârziere aferente în sumă de X lei, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe

**dacă Cabinet Individual de Avocat X din X, datorează impozit pe venit, în condițiile în care a realizat venituri impozabile.**

**In fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat că, **Cabinet Individual de Avocat X din X**, în anul X, a emis o chitanță pentru prestări de servicii, care nu a fost înregistrată în evidența contabilă și nu a fost declarat venitul, denaturând astfel obligația de plată a impozitului pe venit.

Intrucât cabinetul nu a înregistrat și declarat venitul în sumă de Xlei, aferent acestei chitanțe emise, încălcând astfel, prevederile art.48 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de Xlei.

Cabinetul individual de avocat, prin contestația formulată invocă în esență faptul că, chitanța seria Xnr.X, reprezintă o chitanță anulată și pentru care la data controlului nu exista exemplarul original.

**In drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.41 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

**“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. 46;”**

La art.40 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este reglementată sfera de cuprindere a impozitului, potrivit căruia:

**“Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:**

**a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;”**

În speța sunt incidente și dispozițiile art.48 ale aceluiași act normativ, care stabilește:

**“Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă.**

**(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului,**

**deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.**

**(2) Venitul brut cuprinde:**

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

**Norme metodologice:**

**36. În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum sunt: 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, precum și veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea.**

Potrivit prevederilor art.6 alin.(1) și alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data efectuării operațiunilor:

**“(1) Orice operațiune economico - financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

**(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”**

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se reține că orice operațiune economică-financiară efectuată, se consemnează în momentul efectuării ei în contabilitate în baza unui document, care dobândește calitatea de document justificativ.

De asemenea, potrivit prevederilor legale, impozitul pe venit se aplică, în cazul persoanelor impozabile române, asupra venitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România cât și din străinătate, care se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri.

Din analiza raportului de inspecție fiscală nr.X, se reține că organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a emis la data de X, chitanța seria X nr.X, pentru serviciile prestate, care nu a fost înregistrată în contabilitate și nici declarată, fapt ce a generat

denaturarea obligației de plată în contul impozitului pe venit cu suma de Xlei, urmare stabilirii de venituri neînregistrate în sumă de Xlei.

Totodată se reține că, **Cabinet Individual de Avocat X din X**, prin contestația formulată, precizează că, chitanța seria X nr.X, reprezintă o chitanță anulată, fără însă să depună în susținere mijloace de probă relevante, având forța documentelor doveditoare acceptate de prevederile legale.

În susținerea contestației, contestatorul prezintă în original exemplarul 2 al chitanței și Adeverința datată X, potrivit căreia, beneficiarul serviciilor prestate susține faptul că la data de X, i s-a restituit suma de X reprezentând contravaloarea chitanței încasată de către Cabinet Individual de Avocat X.

Potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr.X 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:

**“Capitolul III. Modele și norme de întocmire și utilizare a formularelor financiar-contabile, comune pe economie, cu regim special de tipărire, inseriere și numerotare**

#### **CHITANȚĂ**

**Formular cu regim special de tipărire, inseriere și numerotare.**

**Tipărit în carnete cu câte 100 de file.**

**1. Servește ca:**

**- document justificativ pentru depunerea unei sume în numerar la casierie;**

**- document justificativ de înregistrare în Registrul-jurnal de încasări și plăți și în contabilitate.**

**2. Se întocmește în două exemplare, pentru fiecare sumă încasată, de către contribuabilul sau casierul numit și se semnează de acesta pentru primirea sumei.**

**3. Circulă la depunător (exemplarul 1). Exemplarul 2 rămâne în carnet, fiind folosit ca document de verificare a operațiunilor efectuate în Registrul-jurnal de încasări și plăți...”**

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în vigoare în perioada verificată, precum și faptul că societatea nu prezintă documente care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, se reține că în

mod legal acestea au stabilit impozit pe venit suplimentar în sumă de Xlei, fapt pentru care contestația se va **respinge ca neîntemeiată și nesuținută cu documente pentru suma de Xlei reprezentând impozit pe venit și pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente.**

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, se

#### **DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de Cabinet Individual de Avocat X din X, împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.Xemisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, care vizează suma de Xlei reprezentând:**

- **Xlei - impozit pe venit stabilit suplimentar la anul X**
- **X lei - majorări de întârziere aferente.**

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Executiv**