



## Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17  
Râmnicu Vâlcea  
Tel : +0250 737777  
Fax : +0250 737620  
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

### DECIZIA NR. .... din ....2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de domnul N.R. din municipiul Rm. Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din ....2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr. .../....2009 asupra contestației formulate de **domnul** N.R. cu domiciliul în Rm. Vâlcea, str. S. nr. ..., bloc ..., scara .., ap. ..., județul Vâlcea, înregistrată la aceasta sub nr. ... din ...2009 și la Direcția Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .../26.08.2009.

Contestația are ca obiect suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit anual stabilită în plus prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. 3830... din ....2009, comunicată petentului la data de ....07.2009, conform copiei de pe confirmarea de primire, existentă la dosarul contestației.

Contestația a fost introdusă de Domnul N.R. și semnată de aceasta, fiind îndeplinite astfel dispozițiile art. 206 lit. e) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a fost depusă termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 207 și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **d-nul N.R.** înregistrată sub nr. .../26.08.2009 pentru suma de .. lei.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației, privind Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. 3830... din ....2009.

**I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:**

**A. Domnul** N.R., cu domiciliul în Rm. Vâlcea, str. S. nr. 6, bloc .., scara .., formulează contestația împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. 3830..... din ...2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea, având ca obiect suma de .. lei, motivând următoarele:

Petentul arată că la stabilirea impozitului pe venit, respectiv "diferența de impozit anual de regularizat", nu s-a avut în vedere suma de .. lei stabilită prin Decizia de impunere nr. 3830.../ ...2008 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008.

Astfel, petentul susține că organele fiscale au luat în calcul numai suma de .. lei (impozit reținut la sursă), conform adresei nr. .../ 26.02.2009 a Tribunalului Vâlcea și nu au ținut seama de suma de .. lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit.

#### **B. Din actele contestate, rezultă următoarele :**

Domnul N.R. are domiciliul în localitatea Rm. Vâlcea, str. S... nr. ..., bloc ....., sc. A., județul Vâlcea și cod numeric personal .....

În baza art. 67, art.84 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Declarației privind veniturile realizate pe anul 2008 înregistrată sub nr. ... din data de ...2009, s-a stabilit impozitul anual pe venit din activitatea de expertiză tehnică, după cum urmează :

- venit net anual impozabil .. lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat ... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate .. lei;
- diferențe de impozit stabilite în plus ... lei.

Prin Decizia de impunere emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. 3830..... la data de...05.2009 s-a stabilit în sarcina domnului Neacșu Radu o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de ... lei pentru veniturile obținute din activitatea de expertiză contabilă și tencă desfășurată de contribuabil în anul 2008.

**II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investită să se pronunțe dacă diferența de impozit pe venit global de plată pe anul 2008 în sumă de ... lei este legal datorată de domnul N.R., domiciliat în Municipiul Rm. Vâlcea, str. S. nr. , bloc .. sc....., județul Vâlcea.

***Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la stabilirea diferenței de impozit anual de regularizat, în plus, fara a lua in considerare platile anticipate stabilite cu titlu de impozit, pentru activitatea de evaluari bunuri mobile potrivit Legitimației emise de Ministerul Justiției - Biroul central pentru experize tehnice judiciare nr. ../01.08.2000, in conditiile in care contribuabilul nu a completat corect declarația privind venitul realizat pentru fiecare sursă de venit, iar in documentele anexate la aceasta existau inadvertente legate de natura activității si cota de impozit corespunzatoare.***

**În fapt**, domnul N.R. în baza legitimației nr. .../ 01.08.2000 eliberată de Ministerul Justiției, Biroul central pentru expertize tehnice judiciare a desfășurat activitatea de expertize tehnice judiciare.

Totodata, in anul 2008, acesta a realizat si alte venituri in baza contractelor/ conventiilor civile de la Concordia COOP Credit Rm. Valcea.

La data de 25.02.2008 Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea a emis pentru anul 2008, Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 emisă de sub nr. 3830.... prin care a stabilit în sarcina contribuabilului obligații în suma de .. lei, privind plățile anticipate în contul impozitului pe venit obținut din

activitatea de expertiză judiciară, desfășurată în baza legitimației de expert tehnic nr. ... / 01.01.2000, în conformitate cu prevederile art. 82 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

Contribuabilul a acceptat-o și n-a formulat contestație împotriva acesteia, conformindu-se termenelor de plată stipulate în aceasta .

La data de ...2009, Tribunalul Vâlcea a emis pentru domnul N.R. adresa nr..., existentă în copie la dosarul contestației, prin care îi aduce la cunoștință acestuia că pentru venitul impozabil în sumă de ... lei realizat în anul 2008 din activitatea de expertiză judiciară ce se încadrează la art.52 alin (1) lit e din Legea 571/2003 privind Codul fiscal a fost reținut prin stopaj la sursă potrivit dispozițiilor alin.2 lit.a al aceluiași articol un impozit în sumă de ..... lei .

La data de .....2009, domnul N.R., CNP .... domiciliat în Rm. Vâlcea a depus declarația privind veniturile realizate în anul 2008 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. ... din ...2009, prin care a declarat venituri realizate în anul 2008 în sumă totală de.... lei aferent activităților cu regim de reținere la sursă, la care a anexat adeverința eliberată de Tribunalul Vâlcea precum și Declarația informativă 205 pe anul 2008 eliberată de Concordia Coop. de Credit Vâlcea.

Din declarația informativă cod 205 emisă de platitorul de venit Concordia COOP Credit din Valcea rezultă că în anul 2008 domnul N.R. a obținut venituri din activități independente ( contracte/convenții civile cu impozit 10%) prevăzute la art.52 alin (1) lit d din Legea 571/2003 privind Codul fiscal în suma totală de .. lei, pentru care s-a reținut un impozit în suma de .. lei ( *calculat cu cota de impozit de 16% și nu de 10%* ).

În baza declarației depuse de contribuabil, organul fiscal a procedat la emiterea deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2008, luându-se în calcul veniturile nete declarate de contribuabil în sumă totală de .. lei, ca fiind activități cu regim de reținere la sursă, defalcate pe natura sursei de venit, astfel :

- suma de .. lei reprezentând venituri din activitatea de expertiză cu impozit reținut la sursă în cuantum de ... lei (10%);

- suma de .. lei reprezentând venituri realizate în baza unor contracte de prestări servicii - convenții civile cu impozit reținut la sursă în sumă de ... lei (16%).

1 ) Prin Decizia de impunere nr. 3830.. din data de ...2009, organul fiscal a stabilit un impozit pe venit datorat în sumă de .. lei, calculat astfel :

- la venitul net anual impozabil în suma de .. lei reprezentând venituri obținute din activități independente/ convenții civile, conform Declarației informative 205 privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă pe beneficiari de venit anul 2008, întocmită de C. Coop. Credit Rm. Vâlcea, s-a aplicat cota de impozit de 16% ( .. x 16%= .. lei);

- la impozitul reținut de plătitorul de venit în sumă de .. lei, organul fiscal a stabilit o diferență de plată în sumă de ... lei ( .. lei - .. lei), cu titlu de *impozit pe venit obținut din convenții civile*.

2 ) Prin Decizia de impunere anuală nr. 3830... din data de ...2009, organul fiscal a stabilit un impozit pe venit datorat în sumă de .. lei, calculat astfel :

- la venitul net anual impozabil în suma de .. lei reprezentând venit impozabil obținut din activitatea de expertiză judiciară, conform adeverinței eliberată de Tribunalul Vâlcea, s-a aplicat cota de impozit de 16% ( .. x 16% = .. lei);

- la impozitul reținut de plătitorul de venit în sumă de ... lei, a rezultat o diferență de plată în sarcina contribuabilului în sumă de .. lei ( .. lei - .. ), cu titlu de *impozit pe venit obținut din activități de expertiză tehnică*.

În baza declarației 200 privind veniturile realizate depusă de contribuabil la data de 12.05.2009, organele fiscale au stabilit în sarcina domnului N.R. o diferență de plată la impozitul pe venit în sumă totală de ... lei ( .. lei + ... lei ) , emitând în acest sens Decizia de impunere anuală nr. 3830... din data de ...2009 și, deasemenea, Decizia de impunere anuală nr. 3830.... din data de ...2009, comunicate contribuabilului la data de ...2009.

Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, sub nr. .. din ...2009, domnul N.R. contestă numai Decizia de impunere anuală nr. 3830... din ...2009, susținând că la stabilirea în sarcina sa a impozitului pe venit, respectiv a diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de .. lei, nu s-a avut în vedere și suma de .. lei reprezentând plăți anticipate stabilite cu titlu de impozit pe anul 2008, ci numai suma de ... lei reprezentând impozit reținut la sursă conform adeverinței nr. 199/ 26.02.2009 eliberată de Tribunalul Vâlcea.

**În drept, art. 46** din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, referitor la *Definirea veniturilor din activități independente*, precizează următoarele :

**(1)** Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

**(2)** Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

**(3)** Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii. [...]"

**În aplicarea articolului 46** , pct. 18, 19, 21, 23 din HG Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal](#), stipulează :

"18. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.

19. Exercițarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ.(....)

21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.

23.Sunt considerate venituri din profesii libere veniturile obținute din prestări de servicii cu caracter profesional, desfășurate în mod individual sau în diverse forme de asociere, în domeniile științific, literar, artistic, educativ și altele, de către: medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, consultanți de plasament în valori mobiliare, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, arbitri sportivi, precum și alte persoane fizice cu profesii reglementate desfășurate în mod independent, în condițiile legii."

Din cele mai sus menționate, se reține că **în sfera activităților independente sunt incluse activitățile comerciale așa cum sunt definite de lege, care includ și cele desfășurate în virtutea practicării unei meserii și activitățile desfășurate sub titulatura de profesii libere, din care fac parte și activitățile desfășurate de experții tehnici conform legii, în urma cărora se obțin venituri impozabile în accepțiunea Codului fiscal.**

**În ceea ce privește determinarea venitului net, art. 48 alin.(1) , (6) și (7) lit.c** din același act normativ anterior menționat, precizează că:

**"(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; [...]

**(6)** Baza de calcul se determină ca diferență dintre venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, cheltuielile de protocol și cotizațiile plătite la asociațiile profesionale.

**(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.[...]"

Potrivit dispozițiilor legale susmenționate se reține că în venitul net din activități independente, **se includ atât veniturile din activități comerciale cât și veniturile din profesii libere așa cum s-a reținut anterior,**

Totodata, se reține ca venitul net din activitati independente se determină ca diferență între venitul brut realizat de contribuabili și cheltuielile deductibile prevăzute de normele legale în vigoare .

**Deasemenea, potrivit art. 41 din Legea nr. 571/ 2003** privind Codul fiscal, referitor la *Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit*, legiuitorul stipulează la lit. a) că sunt supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, următoarele categorii de venituri : "*venituri din activități independente, definite conform [art. 46](#)*".

**IAR** la art. 83 alin. (1) din același act normativ, referitor la *Declarația privind venitul realizat*, se arată că :

" Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole 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 **15 mai** inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. **Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit.** "

**În ceea ce privește impozitarea venitului net din activități independente** , la art. 80 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se arată că :

" **(1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri** menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a

pierderilor fiscale reportate, iar calcularea acestuia se face conform prevederilor **art. 84 din același act normativ** astfel:

" (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, **pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**[...]

**(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.**

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

**ASTFEL**, din cele mai sus arătate se reține că, contribuabilii au obligația ca anual să declare venitul realizat pentru fiecare sursă și categorie de venit .

Conform declarației depuse de contribuabil, după determinarea (calcularea) venitului net, prin aplicarea cotei de 16% prevăzută de normele legale în vigoare, se obține impozitul pe venit datorat, separat pe fiecare sursă și categorie de venit declarat.

În atare situație, organele de soluționare a contestației rețin că în mod corect organul fiscal a stabilit în sarcina domnului N.R. un **impozit pe venit datorat în sumă de ... lei** prin Decizia de impunere nr. 3830... din data de ...2009, calculat astfel :

- la venitul net anual impozabil în suma de .. lei reprezentând venituri obținute din activități independente/ convenții civile, conform Declarației informative 205 privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă pe beneficiari de venit anul 2008, întocmită de C. Coop. Credit Rm. Vâlcea, s-a aplicat **cota de impozit de 16%** (... lei x 16% = ... lei);

- la impozitul reținut de plătitorul de venit în sumă de .. lei, organul fiscal a stabilit o diferență de plată în sumă de .. lei ( .. lei - .. lei), cu titlu de impozit pe venit obținut din convenții civile.

Deasemenea, se reține că prin Decizia de impunere anuală nr. 3830.. 28.05.2009, organul fiscal a stabilit un **impozit pe venit datorat în sumă de .. lei**, calculat astfel :

- la venitul net anual impozabil în suma de .. lei reprezentând venit impozabil obținut din activitatea de expertiză judiciară, conform adevărții eliberată de Tribunalul Vâlcea, s-a aplicat **cota de impozit de 16%** (.. lei x 16% = .. lei);

- având în vedere impozitul reținut de plătitorul de venit în sumă de .. lei, considerat ca plata anticipată în contul impozitului datorat la această sursă și categorie de venit, a rezultat o diferență de plată în sarcina contribuabilului în sumă de .. lei (... lei - .. lei), cu titlu de impozit pe venit obținut din activități de expertiză tehnică.

**Concluzionând**, din situația de fapt și de drept sus prezentată, organele de soluționare rețin că **impunerea contestatarului s-a efectuat în mod legal prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv**, luându-se în calcul **declarația de venit** depusă de acesta, din următoarele considerente :

- prin declarația în cauză, contribuabilul a înscris suma de .. lei într-o singură căsuță, ca fiind venit obținut dintr-o singură sursă de venit, reprezentând în denumirea lor generică "venituri din activități independente".

Or, după cum s-a arătat anterior, veniturile din activități independente cuprind atât veniturile comerciale cât și veniturile din profesii liberale, venituri care în accepțiunea petentului reprezintă în mod eronat același lucru.

- de asemenea, prin declarația în cauză, cum contribuabilul nu a completat și cartusul privind "**document de autorizare /data autorizării /organ emitent**", organele de impunere s-au aflat în imposibilitatea de a considera ca veniturile declarate sunt obținute **din vreo activitate autorizată**.

- impunerea s-a efectuat luându-se în calcul veniturile nete declarate de contribuabil ca fiind venituri obținute din activități cu regim de reținere la sursă, pentru care anexează cele două declarații ale plătitorilor de venituri, funcție de care acestea au fost defalcate, astfel : suma de .. lei venituri din activitatea de expertiza cu impozit reținut la sursă în cuantum de .. lei ( 10%) și suma de .. lei - venituri realizate în baza unor contracte de prestări servicii/ convenții civile cu impozit reținut la sursă în suma de ..lei ( 16%) .

Mai mult decât. atât, organele de soluționare rețin faptul că , dl N.R. contestă **DOAR** decizia care a fost emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea pentru veniturile realizate în cadrul Tribunalului Vâlcea cu numărul 3830..... din 28.05.2009, și nu a înțeles să conteste și decizia de impunere pentru veniturile realizate la C. Coop. Credit Rm. Vâlcea, având în vedere susținerea contestatarului potrivit căreia toate veniturile sunt obținute dintr-o activitate autorizată, respectiv în baza legitimației de expert tehnic nr ... din 01.08.2000.

De asemenea, relativ la declarația informativă cod 205 întocmită de Concordia Coop. Credit Rm. Vâlcea, potrivit căreia plătitorul de venit a încadrat veniturile obținute de contestatar ca fiind "venituri din contracte/ convenții civile cu impozit 10% - art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, organele de soluționare rețin ca eronată încadrarea efectuată, întrucât cota de impozit aplicată a fost de 16%, și nu cea corespunzătoare acestui regim de 10% ( ... X 16 % = 3.227 ).

**Pe cale de consecință**, întrucât domnul N.R. nu a declarat ca veniturile realizate au fost obținute în baza autorizației de expert tehnic, organul fiscal a fost în imposibilitatea de a emite o decizie de impunere anuală pentru acest segment de activitate.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia la stabilirea impozitului pe venit – în speță – diferența anuală de regularizat - nu s-a avut în vedere suma de... lei stabilită prin decizia de impunere nr.3830.... din ...2008 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 ( în baza certificatului de atestare profesională ) luându-se în calcul numai suma de .. impozit reținut la sursă conform adeverinței nr.199/26.02.2009, aceasta nu poate fi primită de organele de soluționare întrucât contestatarul nu a depus o declarație rectificativă astfel încât organele fiscale teritoriale de impunere să procedeze la recalcularea impozitului stabilit în sarcina sa, pentru fiecare sursă și categorie de venit declarată, conform legii și să ia în considerare în mod corespunzător plățile anticipate în cauza efectuate de acesta .

Aceasta deoarece decizia de impunere nr. 3830... din 25.02.2008 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 a fost emisă în conformitate cu art. 82 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, de către organul fiscal pentru veniturile obținute exclusiv din profesia liberă desfășurată în baza documentului de autorizare nr. 4773 din data de 01.01.2000, respectiv a legitimației de expert tehnic eliberată de Biroul Central pentru Expertize Tehnice Judiciare, document care numai apare menționat în declarația privind veniturile realizate în anul 2008 ( 200 ) existentă în copie la dosarul cauzei.

In concluzie, pentru a beneficia de deducerea platilor anticipate stabilite prin decizia sus-menționată în sumă totală de .. lei, aferente venitului net estimat de contribuabil în sumă de .. lei din activitatea autorizată, respectiv aceea de expert tehnic, trebuie ca potrivit declaratiei date sa rezulte ca venitul in suma .. lei, este realizat conform documentului de autorizare nr. 4773 din data de 01.01.2000.

Avind in vedere situatia de fapt si de drept, se retine ca organele fiscale au emis în mod corect decizia de impunere anuală nr. 3830.. din data de ...2009 prin care au stabilit în sarcina domnului N.R. diferența de impozit în plus în sumă de... lei.

Având în vedere considerentele reținute în cuprinsul prezentei decizii și în temeiul art.205 alin. (1) ,art. 209 alin (1) lit. a, art. 213 alin (1) , art. 216 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicat la 31.07.2007, se :

#### **DECIDE :**

Respingerea contestației formulată de **domnul** N.R. cu domiciliul în localitatea **Ramnicu-Valcea**, str. S. nr. ..., bloc .., scara .., județul Vâlcea ca neîntemeiată pentru suma de ... lei reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2008.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.