

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR243/02.09.2010

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. /16.06.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași - Biroul Inspecție Fiscală Persoane Fizice cu adresa nr. /25.06.2010, înregistrată la instituția noastră sub nr. din 28.06.2010, cu privire la contestația formulată de **d-na X** cu domiciliul fiscal în Iași,, județul Iași, având cod de identificare fiscală - cod numeric personal

Obiectul contestației este 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. din 17.05.2010 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 17.05.2010.

Cu adresa nr. din 21.07.2010, Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a solicitat contestatoarei să precizeze suma contestată individualizată pe categorii de impozite, taxe, contribuții și accesorii ale acestora, precum și motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația, însă plicul cu care aceasta a fost trimisă s-a înapoiat de Poșta Română cu mențiunea "*Avizat, reavizat, neprezentat. Expirat termenul de păstrare. Se aprobă înapoierea*". Urmare a convorbirii telefonice cu contestatoarea, aceasta s-a prezentat în data de 20.08.2010 și a ridicat personal adresa menționată.

Contestatoarea, cu adresa nr. /24.02.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. /24.02.2010, a precizat că suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația este semnată de **d-na X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că a fost depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași în data de **16.06.2010**, unde a fost înregistrată sub nr., iar actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei în data de **18.05.2010**, cu adresa nr. din 17.05.2010 pe care aceasta a semnat de primire.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr. din 25.06.2010, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, prin care organele de inspecție fiscală propun respingerea în totalitate a contestației formulate de **X**, ca fiind fără temei legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X contestă 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. ... din 17.05.2010 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 17.05.2010, motivând în susținerea contestației următoarele:

Contribuabilul este **d-na X**, dar acest contribuabil nu are denumirea X - AGENT ASIGURARE, ci are numai nume și prenume.

Decizia de impunere nr./17.05.2010 este Anexa 1 la un document care nu este precizat. Având în vedere că Decizia de impunere nr./17.05.2010 are același număr și este trecută ca Anexa 4, se naște întrebarea unde sunt anexele 2 și 3.

Nu poate identifica Raportul de inspecție fiscală care potrivit punctului 7 Dispoziții finale a fost anexat Deciziei de impunere contestate, deoarece Raportul de inspecție fiscală care i-a fost comunicat împreună cu anexele nu conține 17 pagini, așa cum se precizează la punctul 7.

În calitate de persoană fizică nu cunoaște și nu are nici o legătură cu vreo entitate legală cu denumirea X Agent de Asigurare.

La sumele pe care organul fiscal le consideră datorate, acesta calculează majorări de întârziere fără să stabilească data la care consideră că acestea sunt scadente și fără să precizeze procentul datorat.

În ceea ce privește inventarierea patrimoniului, agentul fiscal susține că d-na Popa a efectuat inventarierea patrimoniului fără să se refere la o anumită perioadă din cele trei ale inspecției, inducând în continuare ideea că ar exista două persoane, respectiv o persoană fizică X și o persoană juridică X Agent de Asigurare, ceea ce nu este adevărat.

Ca urmare, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod

individual și/sau într-o formă de asociere nr. din 17.05.2010, pentru motive de nelegalitate și netemeinicie.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Iași - Biroul Inspecție Fiscală Persoane Fizice au efectuat inspecția fiscală generală la X - AGENT ASIGURARE pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2008 în ceea ce privește impozitul pe venit și pentru perioada 01.01.2008 - 31.03.2010 în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Urmare a inspecției fiscale, prin 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. din 17.05.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina persoanei fizice **d-na X** o diferență de impozit pe venit în sumă totală de S lei, pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2008. De asemenea, au stabilit și majorări de întârziere aferente acestei diferențe de impozit pe venit în sumă de S lei, pentru perioada 24.11.2008 - 13.05.2010.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative referitoare la speța analizată, în vigoare în perioada verificată se rețin următoarele:

III.1. Referitor la condițiile de formă ale actului de impunere contestat

Cauza supusă soluționării este dacă motivele invocate de contestatoare cu privire la persoana pe numele căreia 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. din 17.05.2010 și la unele condiții de formă ale acesteia pot fi conduce la anularea deciziei de impunere.

În fapt, urmare a inspecției fiscale generale efectuate de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală la **X - AGENT ASIGURARE** a căror rezultate au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. din 17.05.2010, 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. ... din 17.05.2010 prin care s-a stabilit în sarcina persoanei fizice **x** o diferență de impozit pe venit în sumă totală de S lei, precum și majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de S lei.

d-na X susține că este contribuabil însă nu are denumirea X - AGENT ASIGURARE pe care nu o cunoaște și cu care nu are nici o legătură.

Organul de soluționare competent a reținut însă faptul că în contestația formulată aceasta se identifică cu codul de înregistrare fiscală, cod ce aparține contribuabilului X - AGENT ASIGURARE și care a fost emis ca urmare a depunerii de către petentă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași a Declarației de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii

libere - formular 070, unde a fost înregistrată sub nr. /02.03.2010, în care la rubrica "Denumire" a completat "AGENT ASIGURARE", iar la rubrica "Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale" a completat Iași, str. Adunați, nr.7.

În drept, sunt incidente prevederile art. 72 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

"ART. 72 Obligația de înregistrare fiscală

(1) Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală va fi:

[...]

e) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) lit. d) se înregistrează fiscal potrivit procedurii speciale în materie.

(3) În vederea atribuirii codului de identificare fiscală persoanele prevăzute la alin. (1) lit. a), c) și e) au obligația să depună declarație de înregistrare fiscală.

[...]

(5) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, pentru care plățile anticipate se fac prin reținere la sursă de către plătitorii de venituri, au obligația, în vederea înregistrării, să depună la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscală. [...]"

Se rețin și prevederile art. 5 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, potrivit cărora:

"ART. 5

(1) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau care exercită profesii libere vor utiliza drept identificador fiscal codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pe a cărui rază teritorială se află sediul sau locul desfășurării activității, pentru activitățile desfășurate începând cu data de 1 ianuarie 2007.

[...]

(3) Impozitul pe venitul personal datorat de persoanele fizice definite la alin. (1) se administrează și după data de 1 ianuarie 2007 de organul fiscal în a cărui raza teritorială își are domiciliul persoana fizică, utilizând drept identificador fiscal codul numeric personal."

Inspekția fiscală a fost efectuată la persoana fizică care desfășoară activitate economică, respectiv X - AGENT ASIGURARE, care are drept identificador fiscal codul de înregistrare fiscală nr., așa cum s-a precizat și în Raportul de inspekție fiscală nr. din 17.05.2010. În baza acestui raport și a prevederilor art. 5 alin. (3) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.

2.224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA citate mai sus, organele de inspecție fiscală au emis pe numele persoanei fizice X identificată fiscal prin codul numeric personal 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. din 17.05.2010.

Ca urmare, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației această motivație a petentei.

În ceea ce privește motivația contestatoarei potrivit căreia 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. din 17.05.2010 este anexa 1 la un document care nu i-a fost comunicat, organul de soluționare competent a reținut faptul că potrivit art. 1 alin. (1) din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 149/2007 privind modelul și conținutul unor documente întocmite în activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere,

"(1) Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere", prezentat în anexa nr. 1."

Ca urmare, nu 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. din 17.05.2010 este anexa 1 la un document care nu i-a fost comunicat, ci modelul formularului "Decizie 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" este anexa nr. 1 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 149/2007 privind modelul și conținutul unor documente întocmite în activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere.

Referitor la motivația contestatoarei că Raportul de inspecție fiscală care i-a fost comunicat împreună cu anexele nu conține 17 pagini, organul de soluționare competent a reținut faptul că, așa cum se precizează la punctul 7 Dispoziții finale al deciziei de impunere, *"La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține 17 pagini."*, iar la CAP. VIII Anexe al Raportului de inspecție fiscală nr. din 17.05.2010 se precizează: *"La prezentul raport de inspecție sunt anexate următoarele: - situație calcul accesorii impozit pe venit 2007/2008, - declarația pe proprie răspundere a contribuabilului, contract de mandat supervisor de zonă nr./02.05.2007, contract de mandat nr./23.10.2006, - invitație la discuția finală.[...] Prezentul raport de inspecție conține un număr de 11 pagini și 6 anexe [...]"*.

Dacă petenta susține că Raportul de inspecție fiscală, împreună cu anexele, care i-a fost comunicat nu conține 17 pagini, organul de soluționare opinează că acestea nu i-au mai fost transmise și documentele care au fost ridicate de la aceasta, respectiv contractele de mandat, însă nu consideră că acesta ar putea fi un motiv de reținut în soluționarea favorabilă a contestației.

Concluzionând cele reținute mai sus și având în vedere și prevederile art. 46 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează că: "*Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.*", nici una dintre aceste motivații ale contestatoarei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, fapt pentru care contestația contribuabilei se va respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații se poate pronunța pe fond asupra acestui capăt de cerere în condițiile în care contestația nu este motivată.

În fapt, prin 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. ... din 17.05.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din 17.05.2010, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina obligații suplimentare de plată în sarcina persoanei fizice X o diferență de impozit pe venit în sumă totală de S lei, din care S lei pentru anul 2005, S lei pentru anul 2007 și S lei pentru anul 2008.

În contestația formulată **d-na X** invocă doar motive legate de forma actului administrativ fiscal contestat, care au fost prezentate mai sus în prezenta decizie.

Cu adresa nr. .../21.07.2010, confirmată de primire de petentă în data de 20.08.2010, s-a solicitat contestatoarei să prezinte motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația, însă în adresa de răspuns a acesteia, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr./25.08.2010, aceasta face referire doar la art. 47 și art. 205 din Codul de procedură fiscală.

În drept, art. 206 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Forma și conținutul contestației :

Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază:[...]"

iar pct. 12.1. lit. b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

"Contestația poate fi respinsă ca : [...]"

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; [...]"

Având în vedere cele reținute mai sus, faptul că societatea nu aduce nici un argument cu privire la cuantumul debitului stabilit suplimentar de plată care să fie justificat cu documente și motivat pe bază de dispoziție legală prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală, urmează a se respinge ca nemotivată contestația pentru acest capăt de cerere.

3. Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de S lei

Prin 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. ... din 17.05.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 17.05.2010, s-a stabilit în sarcina d-nei **X**, pe lângă o diferență de impozit pe venit în sumă de S lei, și majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de S lei, calculate pentru perioada 24.11.2008 - 13.05.2010.

Petenta contestă aceste majorări de întârziere motivând că organul de inspecție fiscală nu a precizat scadența sumelor pe care le consideră datorate și procentul de majorări.

Organul de soluționare competent a reținut faptul că la pagina 8 a Raportului de inspecție fiscală nr. din 17.05.2010 pe baza căruia s-a emis 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. din 17.05.2010 este precizat că modul de calcul al accesoriilor este prezentat în anexele la raport.

Astfel, în *Situația privind calculul accesoriei la impozit venit an 2007 și Situația privind calculul accesoriei la impozit venit an 2008*, anexate la raportul de inspecție fiscală, este prezentat sub formă de tabel, în mod detaliat, modul de calcul al majorărilor de întârziere în sumă de S lei, scadența fiind trecută în coloanele nr. 3 ale acestora, iar procentul de majorări de 0,1% în coloanele nr. 5.

Având în vedere cele reținute, se va respinge contestația formulată de d-na **X** pentru majorările de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de S lei, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învederate, în temeiul art. 5 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, art. 1 alin. (1) din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 149/2007 privind modelul și conținutul unor documente întocmite în activitatea

de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, art. 46, art. 72, art. 206, art. 213 alin. (1), art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. .../2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de **X** pentru suma de S lei reprezentând impozit pe venit.

Art. 2 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **X** pentru suma totală de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală - Biroul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.