

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI BUZAU

DECIZIA Nr.....62..../.2006.....
privind solutionarea contestatiei formulata de Av.X
reprezentant al Societatii Civile Profesionale de Avocati din municipiul Buzau,
,impotriva Deciziei de impunere nr.2006,
respectiv a Raportului de inspectie fiscala intocmite de Administratia
Finantelor Publice a municipiului Buzau, inregistrata la D.G.F.P.Buzau

Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau ;

AVAND IN VEDERE :

- Contestatia formulata de Av X ;
- Decizia de impunere nr. .../.2006 emisa de A.F.P.M. Buzau, privind obligatiile fiscale suplimentare ;
- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane pe anul 2003 nr.2006 ;
- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane pe anul 2004 nr./2006 ;
- Raportul de inspectie fiscala nr. .../2006 al A.F.P.M. Buzau ;
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei ;
- Art. 179 pct. 1 lit. "a" din O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de Av. X din municipiul Buzau ;

Procedura fiind indeplinita, se da curs contestatiei :

Organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau, au efectuat control total de fond al activitatii desfasurate la S.C.P. Av.X, ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale suplimentare inclusiv accesorii in suma de M RON.

OBIECTUL CONTESTATIEI : obligatii fiscale in suma de M RON reprezentand : impozit pe venit din activitati independente, fond de sanatate, majorari de intarziere si respectiv penalitati de intarziere.

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

Societatea Civila Profesionala de Avocati" " si-a incetat activitatea statutar la data de2003 si a continuat lichidarea activului si pasivului pana la decembrie 2003, cand aceasta a fost declarata lichidata, fiecarui societar revenindu-i de fapt si de drept in proprietate privata, in natura sau valoric, o parte egala din activul si pasivul ei ;

* Anterior lichidarii societatii, s-a efectuat o expertiza pentru evaluarea bunurilor existente, evaluare care s-a dovedit a fi defavorabila societatii ;

*Organele de control au depasit, cu un an, perioada anului 2003 pentru care erau mandatati ;

* In decursul anului 2004 nu a indeplinit nici o sarcina avocatiala pentru a fi impozitat pentru anul 2004 ceea ce il prejudicieaza moral si patrimonial ;

* In anul 2004, cei doi fosti societari, deveniti inca din decembrie 2003, proprietari privati ca persoane fizice coindivizare ai fostului sediu al societatii, pentru a scapa de platile catre RAM Buzau, Asociatia de proprietari, IRE etc., au vandut sediul la un pret de N lei,

incat le-au revenit fiecaruia cate B lei, respectiv cu C lei mai mult decat dobandisera prin lichidarea societatii ;

* Decizia de impunere nu tinre seama de faptul ca la data de decembrie 2003 nu mai desfasura activitati aducatoare de venituri impozabile si deci nu putea fi impozitat ;

* Eventuala datorie fiscala pentru P lei reprezentand jumatate din valoarea fostului sediu se putea stabili prin Decizia de impunere pe anul 2003 ;

* Cresterea pretului sediului in anul 2004, prin efectul inflatiei, nu justifica impozitarea diferentei de C lei dintre pretul anului 2003 si cea din momentul vanzarii in anul urmator ceeace nu ingaduia recurgerea la prelungirea cu un an a perioadei de activitate, la nesocotirea dreptului de proprietate privata de dupa data de decembrie 2003 ;

* Prin decizia de impunere se stabileste arbitrar, nelegal si exagerat, obligatia de a plati R lei RON catre C.J.A.S. Buzau cu titlu de fond de sanatate ;

* Bunurile considerate venit in anii 2003 si 2004, in raport de care s-a calculat suma de R lei RON datorata C.J.A.S. Buzau au fost achitate cu sumele dobandite pentru munca anilor 1995 - 1998, incat nu pot fi incluse in catagoria veniturilor din munca prestata in ultimii ani ;

* Schimbarea titularului drepturilor de proprietate, datorita incetarii activitatii si existentei societatii nu poate reprezenta un temei pentru plata de contributii la fondul de sanatate pentru anii 2003 - 2004, cata vreme nu reprezinta un venit al acestor ani ;

* Veniturile considerate impozabile trebuiau diminuate cu suma stabilita ca obligatie fiscala la C.A.S.S., suma deductibila din veniturile realizate in perioada verificata ;

* Stabilirea accesoriilor (dobanzi si penalitati de intarziere) la fondul de sanatate este gresita, deoarece, obligatiile fiscale ar putea fi considerate neindeplinite in termen doar dupa trecerea a 60 zile dela data cand ale ar deveni certe, lichide si exigibile ;

Organele de control au omis sa deduca suma de ... lei RON achitate in plus pe anul 2003, conform Deciziei de impunere anuala pe anul 2003, randul 21 b, ultima coloana ;

II. Organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau, au constatat urmatoarele :

- Pentru anul 2003, societatea civila de avocati “ au realizat urmatoarele venituri si cheltuieli :

VENIT brut total :	lei ROL ;
din care : - venit incasari clienti	lei ROL ;
- venituri de natura obiectelor de inventar si mijloace fixe	lei ROL .
CHELTUIELI totale	lei ROL ;
VENIT impozabil	lei ROL

Veniturile de natura obiectelor de inventar si a mijloacelor fixe (autoturism Dacia 1310) au fost stabilite prin raportul de evaluare si expertiza intocmit de expert.

- Pentru membru asociat X, anul 2003 se prezinta astfel :

- VENIT brut total	lei ROL;
din care : - venit incasari clienti	lei ROL;
- venit de natura obiectelor de inventar si mijloace fixe	lei ROL ;
CHELTUIELI deductibile total	lei ROL:
VENIT impozabil	lei ROL;
Fond sanatate definitiv	lei ROL.

In urma prelucrarii declaratiei de venit global cu venitul impozabil stabilit in urma controlului in suma de ... lei ROL, a rezultat un impozit de restituit in suma de ... lei RON, mai putin cu lei RON fata de impozitul rezultat in urma primei globalizari.

In anul 2004, societatea nu a mai functionat, inasa, definitivarea obligatiilor fiscale pentru av.X s-a realizat numai cu veniturile obtinute din vanzarea mijloacelor fixe (50% din contravaloarea apartamentului vandut conform contract de vanzare-cumparare), astfel :

- Venit brut lei ROL;
- Venit net lei ROL;
- Fond sanatate lei ROL;
- Impozit de plata lei RON ;

In concluzie prin controlul efectuat au fost stabilite pentru av.X, urmatoarele obligatii fiscale suplimentare, astfel :

- Fond sanatate lei RON;
- Dobanzi de intarziere aferente fond.sanatate lei RON;
- Penalitati de intarziere aferente fd.sanatate lei RON;
- Diferenta IVG lei RON.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv A.F.P.municipiul Buzau, **SE RETIN URMATOARELE :**

* Societatea Civila Profesionala de Avocati si-a incetat activitatea si a fost lichidata la data de decembrie 2003 ;

* Anterior lichidarii societatii, a fost efectuata o expertiza pentru evaluarea bunurilor existente , conform Raportului de evaluare din iulie 2003 ;

* In decursul anului 2004, societatea nu a mai functionat si nu a mai realizat venituri impozabile ;

* In anul 2003, ca fosti societari, prin lichidare a devenit proprietar privat ca persoana fizica pentru 1/2 din valoarea fostului sediu al societatii evaluat in iulie 2003 la o valoare de T lei ROL.

* Conform art. 49 pct. 2 alin. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, venitul brut cuprinde :

c). "cistigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate intr-o activitate independenta, inclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii".

* Avand in vedere data la care societatea si-a incetat definitiv activitatea (decembrie 2003) la veniturile realizate de catre av. X pe anul 2003 trebuia adaugata si contravaloarea bunurilor ramase inclusiv cota parte de 1/2 din contravaloarea sediului societatii, respectiv P lei ROL.

Prin urmare veniturile suplimentare mentionate sunt aferente anului fiscal 2003 si in consecinta in baza art. 65 din Ordonanta nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, "organul fiscal va emite o noua decizie de impunere in cazul in care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat".

Referitor la obligatia de plata stabilita la asigurari de sanatate, mentionam ca potrivit art. 51 din O.G. nr. 150/2002, privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare, (1)"Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 6 alin (1).

(2) Contributia lunara a persoanelor asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra :

a). veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit ;

b). veniturilor din activitati desfasurate de persoane care exercita profesii libere sau autorizate potrivit legii sa desfasoare activitati independente, dar nu mai putin de un salariu

de baza minim brut pe tara, lunar, daca este singurul venit asupra caruia se calculeaza contributia”.

Totodata potrivit art. 84 din O.U.G. nr. 150/2002 coroborat cu art. 22 alin. (2) din Ordinul nr. 221/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contributia de asigurari sociale de sanatate, (2) “Controlul, colectarea si solutionarea contestatiilor in cazul persoanelor fizice asigurate pe baza declaratiei de asigurare al carui model se regaseste in anexa nr. 5 se efectueaza de catre casele de asigurari de sanatate prin structurile de control proprii.”

* Conform art. 55 din O.U.G. nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate coroborat cu art. 21, alin. (2) din ordinul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate nr. 221/2005 “Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre angajatori si asiguratii care au obligatia platii contributiei, acestia datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere, potrivit prevederilor legale in materie de colectare a creantelor fiscale”.

Printru art. 55 (5) din O.U.G. nr. 150/2002 cu modificarile si completarile ulterioare “In cazul neachitarii in termen a contributiilor datorate fondului de catre persoane fizice, C.N.A.S., prin casele de asigurari, procedeaza la aplicarea masurilor de executare silita pentru incasarea sumelor datorate si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, potrivit procedurilor instituite de Codul fiscal si Codul de procedura fiscala si normelor de incasare aprobate prin ordin al presedintelui C.N.A.S. cu avizul consiliului de administratie.”

Deasemenea, C.N.A.S. are obligatia, in baza art. 61 (2) si art. 84 sa colecteze si sa urmareasca colectarea, respectiv folosirea cu eficienta a fondului ;

Potrivit art. 98 din ordonanta mentionata :”Constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor se face de catre organele de control ale caselor de asigurari.”

Prin urmare, se concluzioneaza ca reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau nu aveau competenta legala de a controla si calcula obligatia de plata cu privire la fondul de sanatate datorat de contestatar.

Avand in vedere cele retinute mai sus, se impune desfiintarea Deciziei de impunere a A.F.P.M. Buzau privind obligatiile fiscale suplimentare nr.2006, a Deciziei de impunere anuala pentru persoane fizice romane pe anul 2003 nr...../2006, a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane pe anul 2004 nr...../2006 respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr./2006 si refacerea controlului tinand cont de motivele legale mentionate mai sus.

In consecinta in baza art. 179 alin. 1, art. 180 alin.1 respectiv a art. 186 din 3 din O.G. nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare,

DE C I D E :

ART. 1 Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare nr./2006, incheiata de A.F.P.M. Buzau pentru suma de lei RON reprezentand impozit pe venit din activitati independente , fond de sanatate , majorari de intarziere aferente fondului de sanatate , penalitati de intarziere aferente fondului de sanatate , a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane pe anul 2003 nr.2006, a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane pe anul 2004 nr./2006 respectiv partial Raportul de inspectie fiscala nr./2006, incheiate de A.F.P.M. Buzau pe numele avocat X din municipiul Buzau si refacerea controlului tinand cont de considerentele mentionate in decizia de solutionare.

ART. 2 Compartimentul de solutionare a contestatiilor va comunica prezenta decizie contestatorului respectiv Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau.

DIRECTOR EXECUTIV,
ec.

V I Z A T ,
OFICIUL JURIDIC