



DECIZIA NR. ISRc 3105/293.01.2016

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X (fostă MITITELU) din municipiul Iași
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași
sub nr.A.F.J./....., la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr.DR/..... și reînregistrată la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub
nr.ISR/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a înregistrat sub nr.ISR_REG/....., adresa prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin Biroul Juridic, comunică, în copie Sentința civilă nr..... pronunțată de către Tribunalul Iași în dosarul nr....., prin care instanța a dispus anularea Deciziei privind soluționarea contestației nr.ISRc emisă de organul de soluționare având ca obiect contestația formulată de **doamna X (fostă MITITELU)** cu domiciliul în municipiul Iași, șoseaua, sc.A, et.3, ap.11, județul Iași, cod numeric personal, împotriva Deciziilor de impunere anuală nr..... nr..... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași și obligarea organului competent de a soluționa pe fond contestația deoarece aceasta inițial a fost respinsă ca fiind nedepusă în termen.

Contestația, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.A.F.J./....., are ca obiect suma totală de **S lei** reprezentând impozit pe venit pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 și este formulată împotriva următoarelor decizii stabilite de Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Persoane Fizice din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași:

- **Decizia de impunere anuală nr.....** pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, prin care a fost stabilit impozit pe venit în sumă de **S lei**;

- **Decizia de impunere anuală nr.....** pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, prin care a fost stabilit impozit pe venit în sumă de **S lei**;

- **Decizia de impunere anuală nr.....** pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, prin care a fost stabilit impozit pe venit în sumă de **S lei**.

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana **doamnei X(fostă MITITELU)**.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră “(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*”, contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată de **doamna X(fostă MITITELU) Iași**.

I. Doamna X(fostă MITITELU) Iași, formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere anuală nr..... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, aducând următoarele argumente:

Petenta solicită să se ia în considerare faptul că și-a desfășurat activitatea în cadrul Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. până la data de 03.10.2013, și nu până la 14.10.2013, așa cum în mod eronat se reține în deciziile contestate.

Referitor la **Decizia de impunere anuală nr..... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013** pentru venitul realizat la Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. – sediul central până la data de 03.10.2013

În data de 03.10.2013, petenta s-a retras din Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L., devenind asociat majoritar (în cotă de 90%) la Specialists Trust Insolvency Iași S.P.R.L. și așa cum rezultă din adresa înregistrată sub nr.AFJ....., a înștiințat organul fiscal că pentru perioada 01.01.2013 – 03.10.2013 nu a primit de la vechea societate profesională unde era asociată sumele aferente cotei de 34%.

În data de 14.03.2014, Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. a depus Declarația 204 înregistrată la organul fiscal sub nr..... prin care declară venitul realizat pe anul 2013 în sumă de S lei, venit distribuit în totalitate asociatului Mititelu Corneliu.

Tot în data de 14.03.2014, petenta a depus Declarația 200 înregistrată la organul fiscal sub nr....., prin care declară venitul realizat pe anul 2013 la Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. în sumă de 0 lei.

În condițiile în care, pentru perioada 01.01.2013 – 03.10.2013, Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. nu a plătit petentei nicio sumă de bani pentru veniturile realizate în anul 2013, rezultă că impozitul pe venit stabilit de plată în sumă de S lei nu corespunde realității și a fost emis în mod abuziv cu încălcarea drepturilor motiv pentru care solicită anularea deciziei de impunere nr.....

Referitor la **Deciziile de impunere anuală nr.....** pentru venitul realizat la Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. – filiala Timiș până la data de 03.10.2013.

În data de 14.03.2014, Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. filiala Timiș a depus Declarația 204 înregistrată la organul fiscal sub nr..... care declară venitul realizat pe anul 2013 în sumă de S lei, venit distribuit în totalitate asociatului Mititelu Corneliu.

Tot în data de 14.03.2014, petenta a depus Declarația 200 înregistrată la organul fiscal sub nr....., prin care declară venitul realizat pe anul 2013 la Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. în sumă de 0 lei.

La aceeași dată de 14.03.2014, Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. filiala Timiș a depus Declarația 204 înregistrată la organul fiscal sub nr....., prin care declară venitul realizat pe anul 2013 în sumă de S lei, venit distribuit asociatului Mititelu Corneliu în sumă de S lei și asociatei Baci Elena în sumă de S lei.

În condițiile în care, pentru anul 2013, Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. filiala Timiș, nu a plătit petentei nicio sumă de bani pentru veniturile realizate în anul 2013, rezultă că deciziile de impunere nr..... și nr..... sunt emise abuziv, iar suma de S lei (S lei+S lei) este nedatorată.

II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis la data de 18.04.2014, în baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru doamna X(fostă MITITELU) Iași, următoarele decizii:

- **Decizia de impunere anuală nr.....** pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, prin care a fost stabilit impozit pe venit în sumă de **S lei**, în baza Declarației anuale de venit nr..... pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale pe anul 2013;

- **Decizia de impunere anuală nr.....** pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, prin care a fost stabilit impozit pe venit în sumă de **S lei**, în baza Declarației anuale de venit nr..... pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale pe anul 2013;

- **Decizia de impunere anuală nr.....** pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, prin care a fost stabilit impozit pe venit în sumă de **S lei**, în baza Declarației anuale de venit nr..... pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale pe anul 2013.

Prin Referatul nr..... privind propuneri de soluționare a contestației, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași precizează faptul că deciziile de impunere contestate au fost corect emise deoarece au respectat cotele de participare stabilite prin actul constitutiv și contractul de asociere existente în copie la dosarul cauzei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată s-au reținut următoarele:

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Neamț, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin Deciziile de impunere anuală nr..... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, a stabilit în mod legal în sarcina doamnei X(FOSTĂ MITITELU) Iași un impozit pe venit anual de regularizat în plus în sumă totală de S lei, în condițiile în care până la data de 14.10.2013 a fost asociat în cadrul Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L..

În fapt,

Doamna X(FOSTĂ MITITELU) Iași este autorizată pentru a obține venituri din profesii libere, respectiv este practician în insolvență, iar din Actul constitutiv autentificat în data de 21.12.2006 de către Cabinet avocat „Mesinschi Alina Daniela” și înregistrat la organul fiscal sub nr....., rezultă că este asociată cu un procent de 34% în cadrul societății civile profesionale Management Reorganizare Lichidare cu sediul central la Iași.

De asemenea, Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. are mai multe filiale situate în țară, respectiv în Cluj, Galați, Suceava, Timiș, Bacău, Mureș și conform Contractului de asociere la filiala Timiș petenta este asociată cu un procent de 48,5%.

Pentru veniturile obținute de petentă din profesii libere, în calitate de asociat în cadrul societății civile profesionale Management Reorganizare Lichidare, aceasta împreună cu asociații au obligația depunerii declarației privind venitul realizat la organul fiscal în a cărui rază își are domiciliul, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 martie a anului următor celui de realizare a venitului.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în data de 15.03.2013 a înregistrat sub nr....., Declarația privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale pe anul 2013 depusă de Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. pentru sediul central, RO....., prin care la capitolul III pct.3 „Venit net estimat”, a înscris suma de lei, din care lei a fost repartizată domnului Mititelu Corneliu în procent de 66% și lei a fost repartizată doamnei X(fostă MITITELU) în procent de 34%.

În baza declarației înregistrate sub nr....., organul fiscal a emis Decizia de impunere nr..... privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, prin care a stabilit un impozit pe venit în sumă de S lei.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în data de 14.03.2014 a înregistrat sub nr....., Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale pe anul 2013 depusă de Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. pentru sediul central, prin care la capitolul III pct.3 „Venit net”, a înscris suma de S lei, sumă care a fost repartizată integral domnului Mititelu Corneliu.

Astfel, în data de 18.04.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, ținând cont de decizia de impunere nr..... privind plățile anticipate cu titlu de impozit, declarația înregistrată sub nr....., Actul constitutiv din 21.11.2006 înregistrat la organul fiscal sub nr..... și Actul constitutiv din 14.10.2013, a emis Decizia de impunere anuală nr..... pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2013, prin care a stabilit în sarcina doamnei **X(fostă MITITELU) Iași**, având cod numeric personal 2691114221151, pentru perioada 01.01.2013 – 14.10.2013, o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- rd.1 „Venit net anual”	(S leix34%)	S lei
- rd.5 „Impozit pe venitul net anual impozabil”		S lei
- rd.8 „Obligații privind plățile anticipate”		S lei
- rd.9 „Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.5 – rd.8)”		S lei

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în data de 12.04.2013 a înregistrat sub nr....., Declarația privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale pe anul 2013 depusă de Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. pentru filiala Timiș, RO....., prin care la capitolul III pct.3 „Venit net estimat”, a înscris suma de **S lei**, din care **S lei** a fost repartizată domnului Mititelu Corneliu în procent de 48,5%, **S lei** a fost repartizată doamnei **X(fostă MITITELU)** în procent de 48,5% și **S lei** a fost repartizată doamnei în procent de 3%.

În baza declarației înregistrate sub nr....., organul fiscal a emis Decizia de impunere nr..... privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, prin care a stabilit un impozit pe venit în sumă de **S lei**.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în data de 14.03.2014 a înregistrat sub nr....., Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale pe anul 2013 depusă de Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. pentru filiala Timiș, pentru veniturile realizate până la data de 23.05.2013 când a fost schimbată acționara Balin Elena cu Baci Elena, prin care la capitolul III pct.3 „Venit net”, a înscris suma de **S lei**, sumă care a fost repartizată integral domnului Mititelu Corneliu.

Astfel, în data de 18.04.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, ținând cont de decizia de impunere nr..... privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit, declarația înregistrată sub nr.9807439/14.03.2014, Hotărârea Adunării Generale a Asociațiilor Management Reorganizare Lichidare Iași filiala Timiș S.P.R.L. din 11.11.2011 și Actul constitutiv din 14.10.2013, a emis Decizia de impunere anuală nr..... pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2013, prin care a stabilit în sarcina doamnei **X(fostă MITITELU) Iași**, având cod numeric personal, pentru perioada 01.01.2013 – 23.05.2013, o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- rd.1 „Venit net anual” (30.350 lei x 48,5%) S lei
- rd.5 „Impozit pe venitul net anual impozabil” S lei
- rd.8 „Obligații privind plățile anticipate” S lei
- rd.9 „Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.5 – rd.8)” S lei

Deoarece începând cu data de 23.05.2013, la filiala Timiș a devenit acționară cu un procent de 3% doamna Baciș Elena, prin cesionarea de părți sociale a doamnei Balin Elena, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, tot în data de 14.03.2014 a înregistrat sub nr....., Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale pe anul 2013 depusă de Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. pentru filiala Timiș, RO....., pentru veniturile realizate după data de 23.05.2013, prin care la capitolul III pct.3 „Venit net”, a înscris suma de S lei, din care **S lei** a fost repartizată domnului Mititelu Corneliu și **S lei** a fost repartizată doamnei Baciș Elena.

Astfel, în data de 18.04.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, ținând cont de declarația înregistrată sub nr....., Hotărârea Adunării Generale a Asociațiilor Management Reorganizare Lichidare Iași filiala Timiș S.P.R.L. din 23.02.2012 și Actul constitutiv din 14.10.2013, a emis Decizia de impunere anuală nr..... pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2013, prin care a stabilit în sarcina doamnei **X(fostă MITITELU) Iași**, având cod numeric personal, pentru perioada 24.05.2013 – 14.10.2013, o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- rd.1 „Venit net anual” (25.710 lei x 48,5%) S lei
- rd.5 „Impozit pe venitul net anual impozabil” S lei
- rd.8 „Obligații privind plățile anticipate” 0 lei
- rd.9 „Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.5 – rd.8)” S lei

Petenta, prin contestația formulată, consideră că organul fiscal a stabilit în mod abuziv impozit pe venit stabilit de plată în sumă de **S lei** (S lei+S lei+S lei), prin Deciziile de impunere anuală nr.....18.04.2014,

nr..... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 deoarece începând cu data de 03.10.2013 s-a retras din Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L., devenind asociat majoritar (în cotă de 90%) la Specialists Trust Insolvency Iași S.P.R.L. și așa cum rezultă din declarațiile depuse și din adresa înregistrată sub nr.AFJ/....., a înștiințat organul fiscal că pentru perioada 01.01.2013 – 03.10.2013 nu a primit de la vechea societate profesională unde era asociată nicio sumă de bani pentru veniturile realizate în anul 2013.

În concluzie, petenta solicită admiterea contestației în sensul anulării, respectiv a radierii acestor obligații.

La dosarul cauzei există adresa depusă de doamna **X(fostă MITITELU)**, înregistrată la organul fiscal sub nr.AFJ/....., prin care solicită emiterea unor decizii rectificative pentru anul 2013 prezentând aceleași argumente ca și în cuprinsul contestației.

Pentru a putea formula un răspuns cât mai corect la adresa nr. AFJ....., organul fiscal, prin adresa nr....., înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală sub nr....., a solicitat organelor de inspecție fiscală *“efectuarea unei inspecții fiscale pentru a determina cu exactitate veniturile și cheltuielile realizate de contribuabil.”*

Astfel, prin adresa nr.12978/25.07.2014, organele de inspecție fiscală comunică organului fiscal că în urma deplasării la sediul contribuabilului, *“a luat legătura cu asociatul Mititelu Corneliu și a contactat și asociata Boicu (fostă Mititelu) Lenuța ... S-a constatat faptul că pentru perioada 01.01.2013 – 03.10.2013 asociați la Management Reorganizare Lichidare Iași S.P.R.L. sunt:*

- Mititelu Corneliu 66%
- X (fostă Mititelu) Lenuța 34%.

După verificarea declarațiilor depuse pentru cei doi asociați și a deciziilor de impunere anuale emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași se constată că deciziile au fost emise în mod corect respectându-se cotele de asociere stabilite prin actul constitutiv al contribuabilului înregistrat sub nr.....

Prin adresa nr..... doamna X (fostă Mititelu) Lenuța contestă emiterea deciziilor de impunere anuale pe motivul că s-a depus o declarație 204 prin care pentru anul 2013 i s-au atribuit 0 lei venituri realizate, asociatul Mititelu Corneliu asumându-și veniturile în totalitate, precum și impozitul aferent. Faptul că s-a depus această declarație cu alte repartizări decât cele stabilite prin actul constitutiv, nu are nicio relevanță, repartizarea corectă s-a făcut în mod automat de către reprezentanții Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași.”

În data de 28.07.2014, prin adresa nr....., organul fiscal comunică doamnei **X(fostă Mititelu)** răspunsul formulat de organele de inspecție fiscală în adresa nr.12978/25.07.2014.

În drept, art.41, art.46, art.48, art.82 și art.83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

Art.41

„Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) *venituri din activități independente, definite conform art. 46.”*

Art.46

„Definirea veniturilor din activități independente

(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.

(...)

(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.”

Art.48

„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 efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.”

Art.82

„Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente (...) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.”

Art.83

„Declarația privind venitul realizat

(1) 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. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

ART. 86

„Reguli privind asocierile fără personalitate juridică

(2) În cadrul fiecărei asocieri fără personalitate juridică, constituită potrivit legii, asociații au obligația să încheie contracte de asociere în formă scrisă, la începerea activității, care să cuprindă inclusiv date referitoare la:

- a) părțile contractante;
- b) obiectul de activitate și sediul asociației;
- c) contribuția asociaților în bunuri și drepturi;
- d) cota procentuală de participare a fiecărui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzătoare contribuției fiecăruia;
- e) desemnarea asociatului care să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice;
- f) condițiile de încetare a asocierii. Contribuțiile asociaților conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociație. Contractul de asociere se înregistrează la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data încheierii acestuia. Organul fiscal are dreptul să refuze înregistrarea contractelor, în cazul în care acestea nu cuprind datele solicitate conform prezentului alineat.

(3) În cazul în care între membrii asociați există legături de rudenie până la gradul al patrulea inclusiv, părțile sunt obligate să facă dovada că participă la realizarea venitului cu bunuri sau drepturi asupra cărora au drept de proprietate. Pot fi membri asociați și persoanele fizice care au dobândit capacitate de exercițiu restrânsă.

(4) Asocierile, cu excepția celor care realizează venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, au obligația să depună la organul fiscal competent, până la data de 15 martie a anului următor, declarații anuale de venit, conform modelului stabilit de Agenția Națională de Administrare Fiscală, care vor cuprinde și distribuția venitului net/pierderii pe asociați.

(5) Venitul/pierdere anual/anuală, realizate în cadrul asocierii, se distribuie asociaților, proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că veniturile din practician în insolvență fac parte din categoria veniturilor din activități independente pentru care are obligația depunerii declarației privind venitul realizat la organul fiscal.

Din Actul constitutiv autentificat în data de 21.12.2006 de către Cabinet avocat „Mesinschi Alina Daniela” și înregistrat la organul fiscal sub nr.110998/19.03.2008 rezultă că petenta este asociată cu un procent de 34% în cadrul societății civile profesionale Management Reorganizare Lichidare cu sediul central la Iași, iar în baza Hotărârii nr.1/03.10.2013 a asociaților societății civile profesionale Management Reorganizare Lichidare Iași, petenta renunță la toate părțile sociale în favoarea asociatului Mititelu Corneliu motiv pentru care a fost emis un alt Act constitutiv autentificat în data de 14.10.2013 de către Cabinet avocat “Nechifor Ioana”.

Astfel, în baza acestor documente, a adresei nr..... emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor

Publice Iași-Inspecție Fiscală, a Hotărârilor Adunării Generale a Asociațiilor Management Lichidare Filiala Timiș SPRL și a declarațiilor depuse de către Management Reorganizare Lichidare S.P.R.L. pentru sediul central Iași și filiala Timiș, prin care declară veniturile realizate pentru perioada 01.01.2013 – 14.10.2013, prezentate pe larg în cuprinsul deciziei, organul fiscal a procedat în mod corect la stabilirea impozitului pe venit în sumă de **S lei**, prin Deciziile de impunere anuală nr..... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, motivațiile din cuprinsul contestației neputând fi reținute în soluționarea favorabilă a acesteia deoarece în stabilirea impozitului pe venit **au fost respectate cotele de asociere stabilite prin actul constitutiv al contribuabilului înregistrat sub nr....., precum și perioada până la care petenta a fost asociată în cadrul Management Reorganizare Lichidare S.P.R.L..**

Față de cele mai sus prezentate rezultă că în mod legal organul fiscal a procedat la stabilirea unei diferențe de impozit anual de regularizat **în plus** în sumă de **S lei** (S lei+S lei+1S lei), întocmind corect Deciziile de impunere anuală nr..... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, drept pentru care contestația formulată **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele învederate și în temeiul art.210, art.216 alin.(1) și art.218 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **doamna X(fostă MITITELU) Iași** pentru suma totală de **S lei** reprezentând **impozit pe venit anual de regularizat în plus** stabilită de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin:

- **Decizia de impunere anuală nr.....** pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, prin care a fost stabilit impozit pe venit în sumă de **S lei**;

- **Decizia de impunere anuală nr.....** pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, prin care a fost stabilit impozit pe venit în sumă de **S lei**;

- **Decizia de impunere anuală nr.....** pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, prin care a fost stabilit impozit pe venit în sumă de **S lei**.

Art.2. Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Iași, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.