

I. În data de 27.10.2004 și respectiv în data de 10.02.2005 Administrația Finanțelor Publice a întocmit decizie de impunere anuală pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2003, prin care au stabilit obligații în contul impozitului anual datorat de o persoană fizică, membră asociată în cadrul unei asociații familiale.

Baza luată în calcul de organele fiscale la stabilirea impozitului pe venit o reprezintă venitul declarat de contribuabilă ca fiind obținut din activități independente și din salarii, în anul fiscal 2003, prin declarația depusă în luna mai 2004.

Organele fiscale, cu ocazia inspecției fiscale făcute la Asociația familială - au întocmit raport de inspecție fiscală - stabilind ulterior și diferențe de impozit pe venit în sarcina asociațiilor.

Prin respectivul act fiscal s-a urmărit respectarea reglementărilor fiscale privind modul de determinare a venitului impozabil și a impozitului pe venitul din activități independente la asociația familială, organele fiscale stabilind diferențe pentru toți anii verificați:

Astfel, pentru anul fiscal 2003, pe baza venitului brut stabilit și a cheltuielilor deductibile -a rezultat un venit impozabil la nivelul asociației, mai mare decât venitul declarat ca fiind realizat de asociație.

Având în vedere cota de participare a membrilor asociației- de 50%, și întrucât în urma raportului de inspecție fiscală, s-a modificat baza de impunere- organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice, prin decizia de impunere emisă, au stabilit pentru petentă- o diferență de impozit pe venit de plată .

II. Din analiza actelor existente- s-a constatat că D.G.F.P., prin biroul soluționare a contestațiilor avea de soluționat două contestații formulate de aceeași persoană fizică, contestații care vizau aceeași obligație fiscală - respectiv impozitul pe venitul global pe anul 2003 - ca atare, s-a procedat la conexarea dosarelor în rezolvarea cauzei.

Prin contestația depusă petenta solicita anularea deciziilor emise pentru anul 2003 și exonerarea de la plata sumei stabilite cu titlu de impozit pe venit de plată pe anul 2003 .

În motivarea contestației, contestatoarea arata că diferența de impozit pe venit pe anul 2003, s-a stabilit avându-se în vedere o declarație de venit pe anul 2003. În acest sens, afirma că declarația de venit avută în vedere la calculul impozitului nu aparținea acesteia, motivând că nu se afla în țară la data menționată ca dată de înregistrare a declarației.

Totodată, contestatoarea susținea că nu a desfășurat nici o activitate comercială pe anul 2003 - fiind plecată în Italia de la începutul anului- până în mai 2004. Astfel - veniturile nete evidențiate în decizie la pct. 1 nu știa cum au fost determinate, întrucât nu a desfășurat activități comerciale și nici nu a fost salariată.

În baza celor prezentate, considera că nu datorează impozit pe venit și solicita exonerarea de la plata obligației stabilite.

Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice- petenta a depus contestație împotriva deciziei de impunere emise ca urmare a raportului de inspecție fiscală- solicitând exonerarea de la obligația de plată reprezentând diferență de impozit pe venit pe anul 2003.În motivarea contestației petenta arata că prin decizia emisă în anul 2004 i s-a stabilit impozit pe venitul anual pentru anul 2003, avându-se în vedere o declarație de impozit pentru anul 2003.

Prin această contestație, petenta a reluat argumentele potrivit cărora nu a desfășurat nici o activitate în anul fiscal 2003, fiind plecată în Italia și că nu datorează nici suma stabilită prin decizia de impunere emisă pe baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală.

**III.** Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se reține:

Asociația Familială verificată avea ca obiect de activitate principal prestări servicii în silvicultură și exploatarea forestieră, fiind înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului, având codul unic de înregistrare, iar membrii asociați fiind două persoane fizice române.

**Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea emiterii de către organele fiscale a deciziilor de impunere anuală pentru persoana fizică asociată la Asociația Familială verificată- respectiv legalitatea stabilirii impozitului pe venitul anual datorat de contestatoare pentru anul fiscal 2003:**

În fapt, se reține că în luna mai 2004 petenta a depus la Administrația Finanțelor Publice declarația de venit global, prin care a declarat venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere și venit net din salarii, la declarația de venit global fiind anexată fișa fiscală 1 pentru anul 2003 emisă de o societate comercială angajatoare .

În drept, art. 1 din O.G. nr. 7 / 2001 privind impozitul pe venit aprobată cu modificări și completări- prin Legea nr. 493 / 2002 prevede că :

*"a) impozitul pe venitul anual global reprezintă suma datorată de o persoană fizică pentru veniturile realizate într-un an fiscal, determinată prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturii anual global impozabil stabilit în condițiile prezentei ordonanțe;*

*b) venitul anual global impozabil reprezintă suma veniturilor nete realizate din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, precum și a veniturilor de aceeași natură realizate din străinătate, obținute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate și deducerile personale;(...)"*

Conform art. 14 alin. (1) din O.G. nr. 7 / 2001 privind impozitul pe venit cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea nr. 493 / 2002:

*"(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, completând Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile stabilite prin norme."*

La art. 15 din același act normativ se stipulează:

*(1) În înțelesul prezentei ordonanțe, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale 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.(...)"*

Pe baza datelor din declarația de venit global depusă de petentă - Administrația Finanțelor Publice a întocmit Decizia de impunere anuală pentru anul 2003, potrivit prevederilor art. 65 din O.G. nr. 7 / 2001 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare, la care se prevede că:

*"(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.*

*(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art. 59.*

***(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat."***

Astfel, având în vedere veniturile declarate de petentă, prin scăderea deducerilor persoanele cuvenite, potrivit prevederilor art. 59, și luarea în considerare a obligațiilor privind plățile anticipate, organele fiscale au stabilit în mod legal pentru anul 2003 o diferență de impozit pe venit de plată.

Prin contestația depusă petenta precizează că nu datorează această diferență de impozit pe venit, pe motiv că declarația de venit global nu îi

aparține întrucât la data menționată nu se afla în țară, de la începutul anului fiscal 2003 nemaidesfășurând nici un fel de activitate .

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei reiese că în baza contractului de asociere, din anul 2000 petenta era membru asociat în cadrul unei Asociații Familiale .

În acest sens, potrivit contractului de asociere- art. 3 și 5 cap. V - responsabilul asociației- (cealaltă persoană fizică) avea atribuția de a reprezenta asociația și a depune declarațiile privind veniturile și cheltuielile acesteia.

Referitor la încetarea asocierii- în cap VI din respectivul contract de asociere se stipulează că :

*"Asocierea încetează în următoarele condiții : prin acordul părților; prin îndeplinirea scopului pentru care a fost constituită; prin trecerea timpului stabilit pentru durata asocierii; în imposibilitatea realizării obiectului asocierii; prin retragerea asociaților și alte cauze care vor fi concretizate de către fiecare asociat în parte.Incetarea asocierii va fi comunicată în termen legal la organul fiscal competent."*

Din actele existente la doarul cauzei se constată că petenta nu a anualat contractul de asociere și nici nu a fost radiată de pe autorizația de funcționare, figurând în continuare ca membru asociat .

În ceea ce privește afirmațiile petentei potrivit cărora începând cu anul fiscal 2003 a fost plecată în Italia, se constată că la dosarul fiscal este anexată fișa fiscală 1 pentru veniturile din salarii la funcția de bază- pe anul 2003, întocmită de o societate comercială angajatoare, din care reiese că petenta a lucrat la firma respectivă în anul 2003. Așadar, afirmațiile potrivit cărora era plecată în Italia de la începutul anului 2003 nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei.

Întrucât din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezultă că petiționara ar fi solicitat organelor fiscale radierea ca membru asociat în cadrul Asociației Familiale, la dosar neexistând documente în acest sens, iar în susținerea contestației petenta nu prezintă documente justificative prin care să dovedească cele afirmate, respectiv nu a anualat contractul de asociere și nu a solicitat autorității competente radierea de pe autorizația de funcționare - pretenția contribuabilei de a fi exonerată de la plata impozitului pe venit stabilit pe baza declarației de venit global nu este justificată, motiv pentru care se va respinge contestația depusă, ca neîntemeiată.

\*Referitor la diferența de impozit pe venit- stabilită prin decizia de impunere emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală întocmit la Asociația familială, se rețin următoarele:

Decizia de impunere contestată respectă dispozițiile art. 42 alin. (2) lit. i) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, referitor la posibilitatea de a fi contestată, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația: "*Împotriva măsurilor dispuse prin*

*prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent."*

Decizia de impunere emisă la data de 10.02.2005 a fost comunicată contestatoarei la data de 25.02.2005, aceasta semnând la data respectivă pentru primirea unui exemplar, aspect constatat din confirmarea de primire, existentă la dosarul cauzei.

În conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/ 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală "*(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."*

În acest sens, în Codul de procedură civilă, la art. 101 referitor la termene- se prevede ca:

*"Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.(...)"*

*Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare."*

Având în vedere prevederile actelor normative menționate mai sus și analizând documentele existente la dosarul cauzei se reține că petenta a trimis prin poștă contestația formulată împotriva deciziei de impunere în cauză, data depunerii la poștă fiind data înscrisă pe ștampila Oficiului Poștal de pe plicul existent la dosarul cauzei - respectiv data de 08.04.2005.

În acest sens- constatăm că termenul de 30 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, termen prevăzut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se împlinea la data de 28.03.2005. Așadar, petenta avea dreptul de a formula contestație până la acea dată, inclusiv.

Întrucât termenul de 30 de zile prevăzut la art. 176 din O.G. nr. 92/ 2003 republicată este- ca natură juridică- **de decădere**, și luând în considerare că petenta nu a depus contestația cu respectarea prevederilor O.G. nr. 92 / 2003 republicată, care au caracter imperativ, în sensul că a depășit termenul de contestare - pentru diferența de impozit pe venit contestația se va respinge, ca nedepusă în termen.

Pentru considerentele prezentate în cuprinsul deciziei, în temeiul prevederilor art. 179 și 185 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală s-a decis:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației depuse - pentru suma stabilită cu titlu de impozit pe venitul global pe anul 2003 .

Respingerea ca nedepusă în termen, a contestației pentru suma reprezentând diferență de impozit pe venitul global stabilită prin Decizia de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.