

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. 2/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Pucioasa asupra contestatiei formulata de persoana fizica "X", domiciliata in jud. Dambovita.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 intocmita in data de 19.11.2004 de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Pucioasa, prin care au fost stabilite in sarcina petentului diferente de impozit anual de plata.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si aprobata prin Legea nr. 174/ 2004 si poarta semnatura titularului dreptului procesual.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, art. 175, art. 176, art. 178 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de persoana fizica "X".

I. In sustinerea contestatiei, **petentul** invoca faptul ca impozitul este calculat ilegal, deoarece a desfasurat activitate comerciala ca persoana fizica independenta, acest impozit fiind aferent veniturilor realizate de asociatia familiala, asociatie la care petentul este reprezentant legal.

In urma incheierii Raportului de inspectie fiscala inregistrat la A.F.P. Pucioasa in 19.11.2004, s-a stabilit ca asociatia familiala a realizat un venit net din activitati comerciale si in mod eronat a fost considerat ca fiind venit realizat de persoana fizica cu consecinta determinarii unui impozit suplimentar in sarcina sa, impozit calculat si in sarcina asociatiei, realizandu-se astfel o dubla impunere.

Fata de acestea, petentul solicita desfiintarea in totalitate ca nelegala a Deciziei de impunere contestata si desfiintarea impozitului de plata.

II. Prin **Decizia de impunere anuala** pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 intocmita in data de 19.11.2004 s-au stabilit diferente de impozit anual in plus de plata.

Prin referatul intocmit de organul de control al Administratiei Finantelor Publice Pucioasa se propune respingerea contestatiei formulata de persoana fizica.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma contestata, reprezentand diferente de impozit anual de plata pe anul 2003 este legal datorata.

In fapt, Garda Financiara Dambovita a efectuat un control inopinat la asociatia familiala, in urma caruia s-a incheiat o nota de constatare. Asa cum este prezentat si in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, verificarea efectuata de A.F.P. Pucioasa, in urma careia a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala din data de 19.11.2004 s-a efectuat la solicitarea Garzii Financiare Dambovita de continuare a controlului si stabilire in intregime a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat .

Din nota de constatare incheiata in data de 29.09.2004 de catre comisarii Garzii Financiare Dambovita, in urma verificarii documentelor primare aferente perioadei martie 2003 - februarie 2004, a rezultat ca asociatia familiala a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale care nu corespund prevederilor legale in materie. Astfel, din corespondenta purtata de catre Garda Financiara Dambovita cu celelalte institutii similare din judetele Olt, Buzau, Brasov, Arges, Gorj, Dolj si Braila, a reiesit faptul ca facturile fiscale nu apartin societatilor emitente si deci nu au fost inregistrate in evidenta contabila a acestora sau nu au inscrise date de identificare a persoanei care efectueaza livrarea (nume si prenumele, seria si numarul actului de identitate, codul numeric personal, etc.). Totodata, unele societati nu sunt inregistrate la O.R.C. Gorj si respectiv Dolj, iar in alte cazuri majoritatea facturilor fiscale inregistrate in evidenta contabila de asociatia familiala au fost ridicate in fals de aceeasi persoana de la societati distribuitoare de formulare cu regim special din judetele Buzau, Brasov, Dolj, Braila, Arges si acestea

nu apartin societăților înscrise ca emitent. Fata de acestea, facturile în cauza nu pot constitui documente justificative, neputându-se face dovada realității tranzacțiilor și prin urmare, în mod corect a fost calculat T.V.A. suplimentar și impozitul pe venit prin neadmiterea deductibilității fiscale a acestora.

Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 19.11.2004 de către Administrația Finanelor Publice Pucioasa, se menționează faptul că în evidența contribuabilului la partea de cheltuieli se regăsesc facturile din Nota contabilă a Garzii Financiare Dambovită care au fost procurate pe cai nelegale, în care sunt înscrise operațiuni nelegale, astfel că organul de control nu a luat în calcul la partea de cheltuieli aceste facturi. Pentru anul 2003 persoana fizică a depus declarația specială privind veniturile din activități independente în urma căreia s-a emis decizia de impunere anuală din care rezultă un impozit anual stabilit în minus. În urma verificării, s-a întocmit declarația specială rectificativă din care rezultă un impozit stabilit în plus.

În conformitate cu prevederile art. 55 și art. 56 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, asociațiile familiale sunt obligate să repartizeze venitul net obținut pe asociați proporțional cu cota procentuală de participare a fiecăruia și să depună la organul fiscal o declarație în acest sens. În cazul de față, asociația familială are un singur asociat, astfel că organul de control în mod corect a ținut cont la calculul impozitului pe venit de declarația anuală de venit pentru persoana fizică cât și de rezultatele verificării asociației familiale.

Referitor la afirmația petentului că impozitul este calculat și în sarcina asociației familiale și în sarcina persoanei fizice ca reprezentant al asociației, realizându-se astfel o dublă impunere, se reține că a fost formulată contestație separată de către asociația familială ce a fost transmisă în conformitate cu prevederile art. 178 alin. 1 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și aprobată prin Legea nr. 174/2004 de către Administrația Finanelor Publice Pucioasa spre competența soluționare Ministerului Finanelor București - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor. Prin urmare, stabilirea în sarcina asociației familiale a acestui impozit va fi analizată în momentul soluționării contestației pe această temă, mai sus menționată. În cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanelor Publice Dambovită se analizează doar corectitudinea modalității de impunere a persoanei fizice, fiind contestată Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003.

Prin urmare, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că au fost stabilite corect prin această decizie diferite în plus la impozitul anual pentru persoana fizică, aspectele în legătură cu asociația familială nefacând obiectul contestației în cauza .

In drept, art. 3 din O.M.F.P. nr. 569 din 5 mai 2003 privind deciziile de impunere anuala prevede: “ Pâna la data de 30 septembrie a anului urmator pentru care se face impunerea, organul fiscal în a carui raza își are domiciliul contribuabilul emite pe baza datelor din declaratia de venit global depusa de contribuabil si a celorlalte informatii aflate la dispozitia sa "Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România", cod 14.13.02.13/a.”

Art. 65 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit prevede:

“(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza caruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotarâre a Guvernului, dupa caz, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în conditiile prezentei ordonante.

(2) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor publice.

(3) În aceasta decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentând plati anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 59.”

Art. 55 din O.G. nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit prevede :

“Asociatiile au obligatia sa depuna la organul fiscal competent declaratii anuale de venit conform modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, care vor cuprinde si distributia venitului net/pierderii pe asociati, pâna la data de 15 martie a anului urmator.”

Prevederile art. 56 din acelasi act normativ stipuleaza :

“Venitul/pierdere

anual/anuala, realizate în cadrul asociatiei, se distribuie asociatilor proportional cu cota procentuala de participare, conform contractului de asociere.”

Art. 59 din ordonanta mai sus mentionata precizeaza:

“Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a) - c), conform prevederilor cap. II, si a veniturilor de aceeași natura, obtinute de persoanele fizice române din strainatate, din care se scad, în ordine, pierderile fiscale reportate si deducerile personale.”

Art. 4 alin. 1 lit. a) din acelasi act normativ, prevede :

“(1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:
a) venituri din activitati independente;[...]

Pe considerentele aratate in continutul deciziei si in conformitate cu prevederile art. 3 din O.M.F.P. nr. 569 din 5 mai 2003 privind deciziile de impunere anuala, art. 4 alin. 1 lit. a), art. 55, art. 56, art. 59 si art. 65 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, coroborate cu prevederile art. 178 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/ 2004, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei formulata de persoana fizica "X" pentru diferente de impozit anual de plata aferente anului 2003.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita, in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,