

DECIZIA NR.xxx/ 26.09.2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
xxxxx, din Cisnadie xxxxx

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art.209 alin.(1) lit.a) din O.G 92/2003 R,modificat prin O.G 47/28.08.2007, cu solutionarea contestatiei formulate dexxxxx cu domiciliul in Cisnadie xxxxx, impotriva Deciziilor de impunere nr.xxxx/28.06.2007 si xxx/28.06.2007, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu- Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207(1) din O.G 92/2003 R, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu sub nr.xxxx/22.08.2007 iar la D.G.F.P Sibiu sub nr.xxxx28.08.2007. Deciziile contestate i-au fost comunicate petentului in data de 19.07.2007, iar contestatia a fost depusa prin posta in data de 17.08.2007.

Obiectul contestatiei il reprezinta masurile dispuse prin deciziile de impunere contestate, reprezentind impozit pe venit pe anul 2005, in suma de xxx lei, respectiv:

-xxxx CNP xxxx	-suma de xxx lei
-xxxx CNP xxxxx	-suma de xx lei

I.Prin contestatia formulata, petentul solicita anularea deciziilor de impunere mentionate, invocind urmatoarele:

-a obtinut de la Primaria Cisnadie autorizatia de desfasurare a activitatii ca asociatie familiala pentru lucrari de zidarie din caramida si piatra , si lucrari de timplarie si dulgherie, dar din cauza bolii si a lipsei dotarii tehnice nu a putut desfasura activitate constanta si prin urmare nu a obtinut venituri.

-a prezentat organului de control acte din care reiese ca sufera de diferite afectiuni, insa organul de control nu a retinut ca fiind corecte sumele declarate de el.

-estimarea veniturilor trebuia facuta avind in vedere virsta si boala, care l-au impiedicat sa realizeze venituri si nu pentru doi oameni sanatosi, cum eronat a apreciat organul de control.

-organele fiscale nu l-au incunostintat despre obligatiile fata de bugetul statului, intrucit in adresa Primariei Cisnadie se arata ca A.F xxxx nu figureaza ca detinind autorizatie.

II.Organul de control prin Deciziile de impunere privind impozitul pe venit suplimentar de plata, stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente intr-o forma de asociere, nr.xxx/28.06.2007, retine in sarcina lui xxxxx CNP xxxxx diferenta impozit pe venit de plata pentru anul 2005, in suma de xxx lei, si pentru xxx CNP xxxx, prin decizia nr.xxx/28.06.2007 in suma de lei, prin estimarea venitului realizat de asociatie cu norma de venit ,intrucit asociatia nu conduce evidenta contabila in partda simpla, astfel:

-norma de venit pe anul 2005=xxxxlei

-venit brut realizat, in suma de xxx lei.

III. Avind in vedere constatarile organului de control, motivatiile petentului, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

In fapt: in urma inspectiei fiscale efectuate la ASOCIATIA FAMILIALAxxxx din Cismadie, organul de control constata faptul ca, in baza autorizatiei nr.xxxx/01.06.2004 eliberata de Primaria Cismadie, aceasta desfasoara activitate de zidarie, dulgherie, fara sa declare si sa inregistreze in contabilitate venituri.

Urmare declararii veniturilor obtinute, prin nota explicativa din data de 06.06.2007, organul de control a procedat la estimarea venitului brut realizat in anul 2005, proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei conform contractului de asociere, tinind cont de norma pe venit pe anul 2005, dupa cum urmeaza:

-norma pe venit pe anul 2005=xxx lei

-venit brut realizat, in suma de xxx lei

1. Pentru xxxx CNP xxxxx:

-venit net anual stabilit suplimentar: xxx lei $(xxxx \times 95\%) \times 16\% = xxx$ lei impozit pe venit

2. Pentru xxxx CNP xxxxx:

-venit net anual stabilit suplimentar: xxx lei $(xxxx \times 5\%) \times 16\% = xx$ lei impozit pe venit

In drept sunt aplicabile:

- art.87 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care stipuleaza ca „asociatiile fara personalitate juridica, care incep o activitate in cursul anului fiscal sunt obligati sa depuna la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, in termen de 15 zile de la data producerii evenimentului” si ale art.89 (1) din acelasi act normativ care prevede obligativitatea depunerii declaratiei speciale pentru anul fiscal, pina la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului, iar la alin.3 se precizeaza ca declaratiile speciale se completeaza pentru fiecare categorie si loc de realizare a venitului, si se depun de toti contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente...

Intrucit petentul nu a depus declaratia estimativa la organul fiscal teritorial, organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea bazei de impunere in conformitate cu precizarile pct.65.1 din H.G 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, date in aplicarea art.66 din O.G 92/2003 R, care stipuleaza: „Estimarea bazei de impunere va avea loc in situatii cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declaratii fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corecta a bazei de impunere;

:

b) contribuabilul nu conduce evidenta contabila sau fiscala”

Potrivit precizarilor:- pct.42 din H.G 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind codul fiscal, se supun

impozitului pe veniturile din activitati independente persoanele fizice care realizeaza aceste venituri in mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere incheiat in vederea desfasurarii de activitati in scopul obtinerii de venit, asociere care se realizeaza potrivit dispozitiilor legale si care nu da nastere unei persoane juridice.

-pct.46 „Pentru persoanele fizice asociate impunerea se face la nivelul fiecarei persoane asociate din cadrul asocierii fara personalitate juridica, potrivit contractului de asociere.....,asupra venitului net distribuit”

Art.49 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal stipuleaza:(1)venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla cu exceptia prevederilor art.50 si 51.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) Sumele incasate si echivalentul in lei al veniturilor in natura din desfasurarea activitatii.

:

(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sint:

a)sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului,justificate prin documente.

Asa cum s-a mentionat,organul de control a stabilit venitul net anual al celor doi asociati, luind drept baza de calcul o singura norma de venit anual, si a calculat impozit pe venit proportional cu cota procentuala de participare conform contractului de asociere.

Intrucit petentul nu a condus evidenta contabila , si respectiv nu a inregistrat documente justificative pentru cheltuieli, venitul brut in cazul in speta este egal cu venitul net.

Mentionam ca, Legea contabilitatii nr.82/1991 R, stipuleaza:

Art.4 alin.(2) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza si emite norme privind contabilitatea in partida simpla.

:

Art.5 alin.(2) Categoriile de persoane care pot tine contabilitatea in partida simpla se stabilesc prin Ordin al ministrului finantelor publice.

Normele metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabili in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin ordinul nr.1040/08.07.2004, stipuleaza:

„Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati potrivit prevederilor art.49 alin(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal..., sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla”.

In ceea ce priveste organizarea evidentei contabile in partida simpla,(4),, Contribuabilii pot utiliza toate formularele prevazute in prezentele norme metodologice sau numai o parte din acestea, in functie de elementele specifice activitatii desfasurate.

:

(6)In functie de necesitati contribuabilii pot utiliza si alte formulare stabilite prin norme metodologice de intocmire si utilizare a formularelor tipizate,

comune pe economie, care nu au regim special, privind activitatea financiara si contabile.

Intrucit petentul nu a condus evidenta contabila in partida simpla asa cum prevede art.41 pct.(2) lit.a) din Legea 82/1991 R, a fost sanctionat cu amenda conform art.42 alin.(1) din acelasi act normativ.

Avind in vedere cele mentionate in mod corect organul de control a aplicat tratamentul fiscal al venitului realizat si a stabilit impozit pe venit de plata, pentru anul 2005.

Afirmatiile petentului potrivit carora ,din cauza bolii nu a putut realiza venituri si ca nu mai figureaza in evidentele Primariei Cisnadia ca asociatie familiala, nu pot fi retinute in rezolvarea favorabila a contestatiei, intrucit pe anul fiscal 2005 nu a solicitat intreruperi de activitate, dovedite cu documente justificative pentru a se reduce proportional perioada nelucrata, iar in situatia incetarii activitatii in cursul anului , respectiv a intreruperii temporare, asociatiile fara personalitate juridica sunt obligate sa depuna autorizatia de functionare si sa instiinteze in scris in termen de 5 zile, organele fiscale in a caror raza teritoriala acestia isi desfasoara activitatea. In acest sens se va anexa in copie dovada din care sa rezulte depunerea autorizatiei , or in speta autorizatia exista si este valabila.

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din O.G nr.92/2003 R,

DECIDE:

Respinge contestatia ca neitemeiata pentru suma totala de xxxlei, reprezentind impozit pe venit pe anul 2005, respectiv:

- xxxxx CNP xxxxx suma de xxx lei
- xxxxx CNP xxxxx suma de xxx lei

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SERV. JURIDIC