

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 13/2007

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ... asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ..., formulata de ... cu sediul in ..., str. ..., nr. ..., bloc ..., sc. ..., ap. ..., judetul ..., inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr...., avand codul fiscal RO

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de Inspectie fiscala nr. ... incheiat in data de ... si a Deciziei de impunere nr. ... din data de ..., intocmite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice

Suma totala contestata este de ... lei RON, formata din:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar din regularizari an 2004.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176, alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual si are aplicata amprența stampilei petentei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de ... din

I. Petenta, in sustinerea contestatiei, sustine ca neintemeiata stabilirea sumelor de catre organele de control pe motiv ca la data efectuării inspectiei fiscale A.F. ... nu mai avea calitatea de contribuabil, fiind radiat de la Registrul Comertului in baza certificatului de radiere nr..../....

Petenta mentioneaza ca A.F.P. ... nu i-a adus la cunostinta ca incepand cu data de 01.01.2005 nu mai avea drept de functionare,

dovada fiind faptul ca in cursul anului 2005 a intocmit si depus declaratiile trimestriale de T.V.A. si l-a si achitat.

Fata de cele prezentate mai sus petenta solicita anulara masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare inregistrata sub nr. ... incheiat in data de ... intocmita de catre organele de control ale Administratiei Finantelor Publice ... au fost stabilite:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar din regularizari an 2004.

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

Cauza supusa solutionarii in ceea ce priveste suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit suplimentar din regularizari an 2004 este de a stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se poate investi in solutionarea pe fond in conditiile in care O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata prevede o procedura speciala de stabilire a impozitului atunci cand venitul impozabil este realizat de mai multe persoane cum este cazul asociatiilor familiare, dispozitii care, in speta nu au fost respectate la incheierea deciziei de impunere.

In fapt, organul de solutionare a contestatiei constata ca petenta este asociatie familiala, insa din documentele aflate la dosarul contestatiei nu se poate stabili din cati asociati este formata aceasta asociatie.

In aceste conditii, cercetarea fondului cauzei pentru acest capat de cerere nu mai este posibila, in acest sens fiind si dispozitiile art. 183 alin. 5) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Se retine faptul ca, potrivit dispozitiilor imperative ale art. 175 alin. 6) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se poate contesta numai actul administrativ fiscal prin care se stabileste baza de impunere, respectiv repartizarea venitului impozabil pe fiecare asociat si nu deciziile de impunere ulterioare, individuale prin care se determina impozitul pe venit datorat de fiecare membru asociat, decizii care se emit in temeiul actului administrativ fiscal prin care se stabileste baza de impozitare.

De asemenea, având în vedere faptul că, potrivit dispozițiilor art. 86 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, venitul impozabil al asociației se stabilește printr-o decizie referitoare la baza de impunere, urmează ca venitul impozabil al asociației, respectiv repartizarea venitului impozabil pe fiecare asociat să se efectueze printr-un act administrativ fiscal care să îmbrace, sub sancțiunea nulității, elementele obligatorii prevăzute cu caracter general de art. 43 *"Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal din O.G. 92/2003"* pe principiul că acolo unde norma specială nu distinge, se aplică norma cu caracter general.

Se reține că în cauză, organele de inspecție fiscală, în mod contrar prevederilor legale invocate, au stabilit prin decizia de impunere impozitul pe venit suplimentar din regularizări, deși așa cum s-a arătat prin actul administrativ fiscal atacat ar fi trebuit stabilită numai baza impozabilă și repartizarea venitului pe fiecare asociat, act administrativ susceptibil de a fi contestat de persoanele asociate.

Totodată, deciziile de impunere emise individual nu sunt susceptibile de a fi contestate. Ele vor putea fi modificate, după caz în funcție de soluția pronunțată cu caracter definitiv și irevocabil în ceea ce privește actul administrativ fiscal de stabilire a bazei de impunere a asociației.

Prin urmare, se vor desființa măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală în decizia de impunere nr. .../... privind suma de ... lei reprezentând impozit pe venit suplimentar din regularizări an 2004 organele de inspecție fiscală urmând a proceda la stabilirea bazei de impunere a venitului impozabil al asociației și a repartizării acestuia pe fiecare membru asociat, pe baza unui act administrativ fiscal, susceptibil de a fi contestat de asociați și care va sta la baza emiterii deciziei de impunere pentru fiecare persoană în parte.

În drept, art. 86 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

"Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]b) deciziile referitoare la bazele de impunere; [...]"

Art. 175 alin. 6 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede: *"[...] (6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii."*

Art. 183 alin. 5 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

"[...]5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, este legal stabilita.

In fapt, asa cum se precizeaza si in referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei, prin decizia nr. .../... organul de control a calculat taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, precum si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei ca urmare a neincluserii in decontul de T.V.A. al lunii decembrie 2004 a stocului de marfa ramas datorita nepreschimbării autorizatiei de functionare in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 51/2004. Petenta avea obligatia ca la data de 31.12.2004 sa declare taxa pe valoarea adaugata aferenta soldului de marfa pe care nu mai avea drept sa-l comercializeze in anul 2005, intrucat nu a preschimbato autorizatia de functionare in termenul legal.

Stabilirea T.V.A. de plata suplimentara s-a facut in conformitate cu prevederile art. 128 alin. 5 din legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal care prevede: "5) Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, [...] constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial."

Fata de cele mentionate mai sus urmeaza a se respinge capatul de cerere cu privire la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentara, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

In drept, art. 128 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care prevede: "5) Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, [...] constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 86, 175 alin. 6 si 183 alin. 5 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 128 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 68¹, art. 179, alin. 1, pct. a), art. 180, art. 181 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Desfiintarea masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in decizia de impunere nr. .../... de ... lei reprezentand impozit pe venit suplimentar din regularizari an 2004. Organele de inspectie fiscala urmeaza a proceda la stabilirea bazei de impunere a venitului impozabil al asociatiei si a repartizarii acestuia pe fiecare membru asociat, pe baza unui act administrativ fiscal, susceptibil de a fi contestat de asociati si care va sta la baza emiterii deciziei de impunere pentru fiecare persoana in parte.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de ... din ... pentru suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

3. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,