

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2007

privind solutionarea contestatiilor depuse de persoanele fizice x, y, membrii ai asociatiei X, inregistrate la Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* si respectiv sub nr.*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului * prin adresa nr.*, inregistrata la Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* asupra contestatiei formulate de persoana fizica x reprezentant al Asociatiei X, iar prin adresa nr.*, inregistrata sub nr.* asupra contestatiei formulate de persoana fizica y

Persoana fizica x, reprezentant al asociatiei X contesta Deciziile de impunere nr.* emise in baza raportului de inspectie fiscala nr.* incheiat de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului *.

Persoana fizica y contesta Deciziile de impunere nr.* emise in baza raportului de inspectie fiscala nr.* incheiat de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului *.

Contestatia formulata de persoana fizica x, reprezentant al asociatiei X priveste suma totala de x lei reprezentand: taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, impozit suplimentar pe venitul global aferent anilor * si majorari de intarziere aferente impozitului suplimentar pe venitul global.

Contestatia formulata de persoana fizica y, asociata a Asociatiei X se refera la suma de y lei compusa din impozit suplimentar pe venitul global aferent anilor * si majorari de intarziere aferente impozitului suplimentar pe venitul global, **cuprinsa in suma totala de x lei contestata de persoana fizica x.**

In raport de data comunicarii Deciziilor de impunere nr.*, respectiv *, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul

cauzei, contestatia formulata de persoana fizica x, reprezentant al asociatiei X, a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind [Codul de procedura fiscala, republicata](#), fiind inregistrata la [Administratia Finantelor Publice](#) * in data de *, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosar.

Contestatia formulata de persoana fizica y a fost depusa in termenul legal tinand seama de dispozitiile art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind [Codul de procedura fiscala, republicata](#), astfel data comunicarii sub semnatura a Deciziilor de impunere nr.* fiind *, iar inregistrarea la [Administratia Finantelor Publice](#) * a fost data de *, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosar.

Intrucat deciziile de impunere contestate au fost emise in baza aceluia raport de inspectie fiscala s-a procedat la conexasia contestatiilor in conformitate cu prevederile pct.9.5 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“În situatiile în care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeași persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexasia dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) litera c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de persoanele fizice x, y, membrii ai asociatiei X.

I. Reprezentantul Asociatiei X, persoana fizica x considera ca sumele imputate nu sunt datorate, iar o parte din acestea au intrat sub incidenta prescriptiei extinctive.

Contestatorul mai considera ca se poate retine si o culpa organelor de inspectie fiscala care nu au efectuat controlul fiscal anual la asociatie pentru a constata eventualele nereguli.

Contestatorul arata ca Asociatia X a luat fiinta in anul * avand ca asociati persoana fizica x si persoana fizica z.

Ulterior, in anul *, urmare a unor neintelegeri cu persoana fizica z, persoana fizica Y a preluat 95% din partile sociale.

Dupa incetarea activitatii si depunerea autorizatiei de functionare la Primaria comunei * in februarie * a fost inchiriat spatiul fostei Societatii k, prin act notarial - contract de comodat, acest spatiu devenind un punct de lucru al acestei societatii.

Contestatorul mai arata ca o parte din marfurile comercializate au ramas in posesia persoanei fizice * la *, in camerele frigorifice, desi acestea erau inregistrate pe Asociatia X, acesta a preluat si stocul de marfa ramas, urmand sa fie distribuit.

Contestatorul sustine ca dupa inchiderea Asociatiei X nu a emis, semnat ori stampilat nicio factura, nu a ridicat nici un ban din cont.

Referitor la facturile emise care poarta o data ulterioara incetarii activitatii Asociatiei X, contestatorul afirma ca nu are cunostinta despre imprejurarea in care au fost completate si nici de catre cine.

Contestatorul sustine ca la data de * a pierdut din cauza inundatiilor majoritatea actelor justificative, astfel ca fata de aceasta situatie Asociatia X nu a putut sa puna la dispozitie aceste documente in termenul de * de zile impus de organele de inspectie fiscala.

Contestatorul solicita anulara raportului de inspectie fiscala nr.* precum si a deciziilor de impunere nr.* pe care le considera nelegale, netemeinice si lipsite de fond.

Totodata, prin contestatia nr.* in completare la cea anterioara depusa de persoana fizica x, persoana fizica Y, asociata Asociatiei X motiveaza ca prin declaratia data in fata organelor de inspectie fiscala a aratat neimplicarea in activitatea asociatiei.

In acest sens, in sustinerea cauzei contestatoarea persoana fizica Y, aduce urmatoarele argumente:

- Nu a depus nici un fel de efort financiar sau de alta natura pentru asociatie, nu a participat la luarea deciziilor si cu atat mai putin la beneficii;

- De altfel, nu se regaseste pe toata perioada de desfasurare a activitatii Asociatiei X niciun document financiar -contabil sau de alta natura care sa poarte semnatura acesteia;

- Toata contributia patrimoniala pentru asociatie a fost realizata exclusiv de persoana fizica x, fiind singurul care a intocmit acte de administrare si gestionare pentru investitia sa;

- Din declaratia persoanei fizice x - administrator si reprezentat legal al Asociatiei X data in fata organelor de inspectie fiscala si in fata notarului reiese ca acesta intelege sa-si asume orice forma de vinovatie si orice prejudiciu cu privire la intreaga activitate desfasurata de Asociatia X pe toata perioada de functionare a acesteia.

Contestatoarea persoana fizica y mai motiveaza ca pentru cele constatate persoanal in legatura cu documentele de constituire ale Asociatiei X si cele ulterioare se va indrepta cu actiune in justitie impotriva lui persoanei fizice x, solicitand anularea contractului de asociere pentru viciile care au afectat consimtamantul sau si pentru abuzul savarsit de acesta.

Fata de cele aratate mai sus, contestatoarea persoana fizica y solicita anularea deciziilor de impunere emise pe numele acesteia, respectiv nr.*.

I. Prin raportul de inspectie fiscala nr.* care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere nr.*, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a fost efectuata urmare adresei Directiei generale a finantelor publice * inregistrata la Administratia finantelor publice * sub nr.* prin care se solicita verificarea inregistrarii veniturilor la Asociatia X, verificarea modului in care au fost inregistrate incasarile provenite de la * in perioada anilor *, precum si existenta efectiva a documentelor de incasare a sumelor.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost *.

Asociatia X a devenit platitoare de taxa pe valoarea adaugata la data de * conform certificatului de platitor de TVA nr.* eliberat de Directia generala a finantelor publice *.

Reprezentantul legal al Asociatiei X nu a putut pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala documentele legale care sa justifice cumpararile efectuate de aceasta si inregistrate in jurnalul de cumparari si din decontul de TVA.

Astfel, in conformitate cu prevederile art.19 lit.a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata coroborat cu art.24 alin.1 lit.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta cumpararilor nu poate fi dedusa intrucat nu este justificata cu documente legal intocmite.

De asemenea, in temeiul prevederilor art.14, art.16 alin.4 lit.b, lit.c din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru suma de * lei incasata in anul * de la *, Asociatia X avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca necolectarea TVA in suma de * lei aferenta incasarilor de la * constituie evaziune fiscala conform prevederilor art.9 alin.1 lit.b din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Prin urmare, in sarcina Asociatiei X a fost calculata taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de * lei compusa din TVA colectata din deconturile de TVA in suma de * lei si TVA in suma de * lei colectata in timpul inspectiei fiscale aferenta sumei incasate de la * si care nu a fost declarata de contribuabil.

Pentru neachitarea taxei pe valoarea adaugata in suma de * lei, organele de inspectie fiscala au calculat pana la data de * majorari de intarziere/dobanzi in suma de * lei si penalitati de intarziere in suma de * lei in conformitate cu prevederile art.31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art.33 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, Hotararii Guvernului nr.354/1999, Hotararii Guvernului nr.564/2000, Hotararii Guvernului nr.1043/2001, Hotararii Guvernului nr.874/2002, Hotararii Guvernului nr.1513/2002, Hotararii Guvernului nr.784/2005, Legii nr.210/2005 si art.115 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata.

Referitor la impozitul pe venitul global aferent anilor * organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru anii * nu a fost depusa declaratia anuala de venit pentru asociatiile familiale fara personalitate juridica si nici declaratiile speciale privind veniturile din activitati independente realizate intr-o forma de asociere de catre cei doi asociati.

Venitul brut realizat de Asociatia X pentru anii * a fost determinat de organele de inspectie fiscala avand in vedere venitul brut raportat de contribuabili prin declaratia anuala de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica pentru anul *, de venitul brut, respectiv baza de impunere, inregistrat de contribuabil in jurnalul de vanzari si declarat prin deconturile de TVA pentru anii * si sumele incasate de la * pentru anul *.

Veniturile incasate de la * in suma de * lei nu sunt inregistrate de contribuabil in jurnalul de vanzari si nici nu sunt declarate prin deconturile de TVA, fiind determinate in timpul inspectiei fiscale ca diferenta intre total incasari in suma de * lei si taxa pe

valoarea adaugata calculata cu cota de recalculare de * in suma de * lei.

Intrucat reprezentantul legal al Asociatiei X nu a putut pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala documente justificative legale privind cumpararile efectuate conform prevederilor art.10 alin.1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 si din Ordonanta Guvernului nr.7/2001, in temeiul dispozitiilor art.66 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-a procedat la estimarea bazei de impunere in sensul ca venitul net realizat de Asociatia X sa fie egal cu venitul brut realizat de Asociatia X.

In temeiul prevederilor art.53 din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 si art.56 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 venitul net realizat de asociatie a fost distribuit pe cei doi asociati in baza contributiilor fiecaruia potrivit contractului de asociere, respectiv persoana fizica x, contributie de 5% si persoana fizica Y, contributie de 95%.

In baza dispozitiilor art.56 coroborat cu art.62 din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit, Hotararii Guvernului nr.611/2000, art.59 coroborat cu art.65 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, Ordinul ministrului finantelor nr.113/2002, Ordinul ministrului finantelor nr.52/2003, Ordinul ministrului finantelor nr.192/2004, art.115 alin.1 si art.116 alin.1, alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina contribuabililor x. y, asociati ai Asociatiei X impozit suplimentar pe venitul global in suma totala de * lei in baza veniturilor nete suplimentare realizate pentru anii *, precum si majorari de intarziere aferente, astfel:

Anul *

- * lei - venit net stabilit suplimentar pe total Asociatie X,
- din care: * lei - venit net stabilit suplimentar pentru persoana fizica x;
- * lei - venit net stabilit suplimentar pentru persoana fizica Y;
- * lei - impozit suplimentar pe venitul global pentru
persoana fizica x ;
- * lei - impozit suplimentar pe venitul global pentru
persoana fizica Y;
- * lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe
venitul global.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr.* au fost emise:

- decizia de impunere nr.* prin care s-au stabilit in sarcina Asociatiei X taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de * lei si majorari de intarziere in suma de * lei;

-deciziile de impunere nr.* pentru persoana fizica Y prin care s-a stabilit impozit suplimentar pe venitul global in suma de * lei pentru anii *si majorari de intarziere in suma de * lei;

-deciziile de impunere nr.* pentru persoana fizica x prin care s-a stabilit impozit suplimentar pe venitul global in suma de * lei pentru anii * si majorari de intarziere in suma de * lei.

Prin adresa nr.*, existenta la dosarul cauzei, Administratia finantelor publice * a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria * si a inaintat procesul verbal nr.* in conformitate cu prevederile art.106 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, apreciind ca exista indicii privind savarsirea faptelor prevazute de art.11, lit.a,b,c din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, republicata, respectiv art.9 lit.b din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

III. Avand in vedere sustinerile contestatorilor si documentele invocate de acestia, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatori si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul contestatiei in conditiile in care procesul verbal nr.* ale carui constatari se regasesc in raportul de inspectie fiscala nr.* care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere nr.* a fost inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria *, asa cum reiese din adresa nr.* emisa de Administratia finantelor publice *.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr.* in baza caruia a fost emise deciziile de impunere nr.*, s-a constatat ca pentru anii * nu a fost depusa declaratia anuala de venit pentru asociatiile familiale fara personalitate juridica si nici declaratiile speciale privind veniturile din activitati independente realizate intr-o forma de asociere de catre cei doi asociati.

In anul *, Asociatia X nu a evidentiat in jurnalul de vanzari si in decontul de TVA veniturile incasate de la * in suma de * lei precum si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de * lei.

Reprezentantul Asociatiei X, persoana fizica x nu a putut pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala documentele legale

care sa justifice modul de deducere a taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta cumpararilor, inregistrata in jurnalul de cumparari si in decontul de TVA.

Fata de cele constatate, prin decizia de impunere nr.* organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina Asociatiei X taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei in conformitate cu dispozitiile art.66 alin.1), art.115, art.116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.14, art.16 alin.4) lit.b, lit.c, art.24 alin.1), lit.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Prin Deciziile de impunere nr.* au calculat in sarcina contribuabililor x si y, asociati ai Asociatiei X, impozit suplimentar pe venitul global aferent anilor * in suma totala de * lei si majorari de intarziere aferente impozitului suplimentar pe venitul global in suma de * lei in temeiul art.56 coroborat cu art.62 din Ordonanta Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit si art.59 coroborat cu art.65 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

Prin adresa nr.*, existenta la dosarul cauzei, Administratia finantelor publice * a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria * si a inaintat procesul verbal nr.* in conformitate cu prevederile art.106 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, apreciind ca exista indicii privind savarsirea faptelor prevazute de art.11, lit.a,b,c din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, republicata, respectiv art.9 lit.b din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

In drept, art.184 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indicilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa”.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare in suma totala de x lei prin Deciziile de impunere nr.* si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de reprezentantii asociatiei exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca obligatiile fiscale suplimentare au fost stabilite pe considerentul ca Asociatia X nu a declarat la organul fiscal pentru anii * veniturile realizate din activitati independente, nu a inregistrat in anul * in jurnalul de vanzari si in decontul de T.V.A. veniturile realizate de la *, nu a colectat si nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata aferenta incasarilor de la *, aspecte asupra realitatii carora urmeaza sa se pronunte organele de cercetare penala, la care au fost inaintate actele intocmite de organele de inspectie fiscala.

In cursul cercetarii penale urmeaza sa fie analizate si afirmatia contestatorului persoana fizica x referitoare la pierderea documentelor, aspect care a determinat organele de inspectie fiscala sa estimeze venitul asociatiei fara a lua in calcul cheltuielile pentru care contribuabilul nu a putut prezenta documente justificative.

In consecinta, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Luand in considerare situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, se va suspenda solutionarea contestatiei pe cale administrativa pentru suma totala de * lei, din care: taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, impozit pe venitul global aferent anilor *, majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul global.

In functie de solutia pronuntata cu caracter definitiv pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza : *“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”*.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.184 alin.(1) lit.a) si alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art.186 alin.(1), alin.(4) din acelasi act normativ, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiilor formulate de persoanele fizice x, y, membrii ai asociatiei X, pentru suma totala de x lei, din care: taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere

aferente taxei pe valoarea adaugata, impozit pe venitul global aferent anilor *, majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul global, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie inaintat organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel *, in termen de 6 luni de la comunicare.