

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

DECIZIA NR. 60/2005,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata asupra contestatiei formulata de persoana fizica X, cu domiciliul in judetul Dambovita.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 incheiata de Administratia Finantelor Publice a orasului Pucioasa.

Suma totala contestata de petenta reprezinta diferente de impozit pe venitul global, aferente anului fiscal 2004, stabilite in plus.

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 si a fost semnata de titularul dreptului procesual.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176, 178, 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 persoana fizica X.

I. In sustinerea contestatiei, **petenta** aduce urmatoarele argumente:

- decizia contestata este nula deoarece nu cuprinde semnatura, stampila si numele persoanei imputernicite sa reprezinte organul fiscal;
- recalcularea impozitului pe venit are la baza o determinare incerta si ilegala a venitului net al asociatiei familiale si a veniturilor distribuite de asociatie catre asociati;

Organul de control a recalculat venitul brut al asociatiei familiale "X", excluzand din calculul venitului net cheltuielile aferente achizitionarii pieilor. Petenta mentioneaza ca organul de control nu a verificat

distribuirea veniturilor asociatiei catre asociati atribuindu-i acesteia intregul venit brut.

Fata de cele prezentate mai sus petenta solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 incheiata in data de 27.07.2005 organul de control, respectiv Administratia Finantelor Publice a orasului Pucioasa, a stabilit in plus diferente de impozit pe venitul global, aferente anului fiscal 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 este de a stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se poate investi in solutionarea pe fond a contestatiei, **in conditiile in care O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede o procedura speciala de stabilire a impozitului atunci cand venitul impozabil este realizat de mai multe persoane, dispozitii care, in speta nu au fost respectate la incheierea deciziei de impunere.**

In fapt, din analiza actelor aflate la dosarul cauzei se observa ca asociatia familiala mai are inca 2(doi) membrii asociati.

Organele de control au stabilit un impozit pe venitul global prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 incheiata in data de 27.07.2005 in sarcina persoanei fizice.

Referitor la afirmatia petentei cum ca decizia contestata este nula in sensul ca nu cuprinde semnatura, stampila si numele persoanei imputernicite sa reprezinte organul fiscal, facem precizarea ca acest document face parte din actele administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venitul global si este valabil fara semnatura si stampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative.

Din interpretarea sistematica a prevederilor legale in vigoare, reiese faptul ca, in situatia in care venitul este realizat de mai multe persoane, in speta o asociatie familiala, organul de inspectie fiscala stabileste print-un act administrativ, venitul impozabil realizat de asociatie precum si repartizarea veniturii impozabil pe fiecare persoana care participa la realizarea acestuia. Stabilirea impozitului pe fiecare

membru asociat face obiectul emiterii unor decizii de impunere individuale.

Se retine ca in cauza, organele de inspectie fiscala, in mod contrar prevederilor legale in vigoare, au stabilit prin decizia de impunere anuala impozit pe venitul global in totalitate in sarcina persoanei desi prin act administrativ fiscal ar fi trebuit stabilita numai baza impozabila si repartizarea venitului pe fiecare asociat.

Prin urmare, se vor desfiinta masurile stabilite in decizia de impunere anuala pe anul 2004 incheiata in data de 27.07.2005 pentru diferente stabilite in plus de impozit pe venitul global in sarcina persoanei fizice. 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, printr-un 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. Deciziile de impunere emise individual nu sunt susceptibile de a fi contestate, ele vor putea fi modificate, dupa caz, in functie de solutia pronuntata cu caracter definitiv si irevocabil in ceea ce priveste actul administrativ fiscal de stabilire a bazei de impunere a asociatiei.

In drept, art. 1 din O.M.F. nr. 1430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative prevede: *“Urmatoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venitul global, sunt valabile fara semnatura oi otampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:*

- Decizia de impunere anuala, cod 14.13.02.13/a;[...]”

In conformitate cu dispozitiile art. 82 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Stabilirea impozitelor, republicata, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat:

“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile oi alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel: [...] b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.[...]”

Totodata, art. 85 din O.G. nr. 92/ 2003 republicata, prevede acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere oi urmatoarele acte administrative fiscale:

[...] b) deciziile referitoare la bazele de impunere;[...]”, iar in conformitate cu art. 86 din acelasi act normativ Deciziile referitoare la bazele de impunere, se dispune:

“(1) Bazele de impunere se stabilesc separat, prin decizie referitoare la bazele de impunere, în urmatoarele situații:

a) când venitul impozabil este realizat de mai multe persoane. Decizia va cuprinde o repartizarea venitului impozabil pe fiecare persoana care a participat la realizarea venitului;[...]"

Pe considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 1 din O.M.F. nr. 1430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, art. 82, 85 si 86 O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile art.178, alin. 1, lit. a), art. 180, art. 185 si art. 199, din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Desfiintarea masurilor stabilite in decizia de impunere anuala pentru diferente de impozit pe venitul global stabilite in plus. Organele de inspectie fiscala urmeaza a emite un nou act administrativ fiscal prin care sa stabileasca baza de impunere a venitului impozabil al asociatiei si repartizarea acestuia pe fiecare membru asociat.

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

DIRECTOR EXECUTIV,