

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 239 din 20.07.2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna **AMV**, cu domiciliul in, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia doamnei AMV.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr./....., il constituie Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr./.....2007, comunicata prin posta in data de2007, prin care i s-a stabilit contribuabilei o diferenta de impozit constatata in plus in suma de **S** lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna AMV.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector x au emis contribuabilei AMV decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr./.....2007, din care rezulta o diferenta de impozit pe venitul anual constatata in plus in suma de S lei.

La baza emiterii deciziei de impunere a stat raportul de inspectie fiscala nr./.....2007 incheiat de organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector y in urma verificarii activitatii B.N.P. "AMV".

II. Prin contestatia formulata doamna AMV arata ca biroul notarial functioneaza ca asociere intre doua persoane fizice, in care veniturile si cheltuielile, mai putin cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe, care ii revin integral, se impart in cote egale: 50% pentru asociata AMV si 50% pentru asociata KM.

Desi prin raportul de inspectie fiscala a fost verificata activitatea intregului birou notarial, ca asociere, stabilindu-se o diferenta de venit net de T lei, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector x au retinut in mod eronat in sarcina sa venitul net aferent intregii asocieri.

Totodata, petenta contesta si corectitudinea comunicarii din partea finala a deciziei contestate intrucat, legal si logic, suma de s lei intitulata "diferenta constatata in plus" (rd. 16a) nu are cum sa subziste concomitent cu suma de V lei intitulata "diferenta de impozit stabilita in plus" (rd. 15a).

III. Fata de constatările organelor de impunere, susținerile petentei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca, pentru anul fiscal 2005, petenta datoreaza diferenta de impozit pe venitul din profesii libere, stabilita prin decizia de impunere emisa in urma inspectiei fiscale, in conditiile in care organele de impunere au retinut in mod eronat in sarcina acesteia venitul net al intregii asocieri.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr./.....2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector y au efectuat inspectia fiscala generala a B.N.P. "AMV" pentru perioada 15.10.2004-31.12.2006.

In raport se mentioneaza faptul ca, incepand cu data de 15.10.2004, doamna AMV se asociaza cu doamna KM, in cadrul B.N.P. "AMV", cu sediul asocierii in Bucuresti, sector y.

Cotele de participare in cadrul asocierii au fost urmatoarele:

- 50%, respectiv 70% incepand cu data de 01.01.2005, pentru doamna AMV, cu domiciliul in sectorul x;
- 50%, respectiv 30% incepand cu data de 01.01.2006, pentru doamna KM, cu domiciliul in sectorul y.

Conform declaratiei speciale nr./.....2006 contribuabila a declarat, pentru anul fiscal 2005, un venit net in suma de A lei, iar in urma verificarii a rezultat un venit net in suma de B lei, stabilindu-se o diferenta suplimentara in suma de T lei.

Din declaratia speciala rezulta ca din venitul net al asocierii in suma de A lei, doamnei AMV i-a revenit un venit net conform clauzelor contractuale in suma de A1 lei.

In baza raportului de inspectie fiscala nr./.....2007 organele de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au emis contribuabilei AMV decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr./.....2007, din care rezulta urmatoarele:

-RON-

	<i>decizie anterioara</i>	<i>decizie curenta</i>
- venit net din profesii libere	A1	B
- impozit pe venitul net anual datorat	S1	S5
- obligatii stabilite privind platile anticipate	S2	S6
- diferente de impozit anual stabilite in plus	S3	S7
- diferente de impozit constatate in plus = S lei.		

In drept, potrivit art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completările ulterioare:

"(2) **In cadrul fiecărei asocieri fara personalitate juridica**, constituita potrivit legii, asociatii au obligatia sa incheie **contracte de asociere in forma scrisa**, la inceperea activitatii, care sa cuprinda inclusiv date referitoare la:

- a) partile contractante;
 - b) obiectul de activitate și sediul asociatiei;
 - c) contributia asociatilor in bunuri și drepturi;
 - d) **cota procentuala de participare a fiecarui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzatoare contributiei fiecaruia;**
 - e) desemnarea asociatului care sa raspunda pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice;
 - f) conditiile de incetare a asocierii.
- (...)

(4) Asocierile au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pana la data de 15 martie a anului urmator, declaratii anuale de venit, conform modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, care vor cuprinde si *distributia veniturii net/pierderii pe asociati*.

(5) **Venitul/pierderea anual/anuala, realizate in cadrul asocierii, se distribuie asociatilor, proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere.**

(6) **Tratamentul fiscal al veniturii realizat din asociere, in alte cazuri decat asocierea cu o persoana juridica, va fi stabilit in aceeasi maniera ca si pentru categoria de venituri in care este incadrat**".

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 179-181 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"179. *Decizia de impunere anuala se emite dupa cum urmeaza:*

- *pentru contribuabilii cu domiciliul fiscal in Romania, de organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al acestora;*

- *pentru contribuabilii care nu au domiciliul fiscal in Romania, de organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit.*

180. Diferentele de impozit pe venitul anual, calculate prin deciziile de impunere, se platesc la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

181. **In situatia in care organul fiscal competent constata diferente de venituri supuse impunerii, se va emite o noua decizie de impunere anuala prin care se stabilesc obligatiile fiscale**, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare".

In cazul in speta se constata ca organele fiscale au emis decizia de impunere anuala pentru anul 2005 prin stabilirea eronata pe seama doamnei AMV a intregului venit net aferent B.N.P. "AMV", astfel cum a rezultat in urma inspectiei fiscale (B lei), desi venitul a fost obtinut in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, in care contestatoarea a detinut o cota de participare de 50% din venitul/pierderea asocierii.

In referatul nr./.....2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x propun desfiintarea deciziei de impunere, precizand ca suma de B lei a fost preluata eronat in decizie, fara a se observa faptul ca doamnei AMV ii revine o cota de participare de 50% din venituri pentru anul 2005, in conditiile in care in raportul de inspectie fiscala nu a fost facuta departajarea veniturilor pe asociati.

In consecinta, avand in vedere ca organele fiscale au preluat eronat venitul net in decizia de impunere emisa, iar in urma inspectiei fiscale au fost stabilite diferente suplimentare de venit net la nivelul asocierii, urmeaza a se face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare*".

Conform pct. 12.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 "*in situatia in care se pronunta o decizie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare*", iar conform pct. 12.7 din aceleasi instructiuni "*decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente*".

Pe cale de consecinta, urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr./.....2007, urmand ca organele fiscale sa emita o noua decizie de

impunere, avand in vedere venitul net rezultat in urma inspectiei fiscale, ce ii revine contestatoarei potrivit clauzelor prevazute in contractul de asociere inregistrat la organele fiscale potrivit legislatiei in materie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 179-181 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare si pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Desfiinteaza decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr./.....2007, prin care Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina doamnei AMV o diferenta de impozit constatata in plus in suma de S lei, urmand ca organele fiscale sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere, in raport cu prevederile legale aplicabile in speta si cu cele precizate in cuprinsul prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.