

**DECIZIA NR.xxx /22.11.2007**  
**privind solutionarea contestatiei formulata de**  
**xxxx DIN LOCALITATEA JINA ,**  
**Str. xxxx , Judetul Sibiu**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulata dexxxx DIN LOCALITATEA JINA ,Str.xxxx, Judetul Sibiu impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. xxx/31.07.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere si a Raportului de inspectie nr. xxx/31.07.2007, intocmite de Activitatea de Inspectie fiscala Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul constatator cu nr.xxxx/ din data de 16.10.2007, iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr. xxx/10.10.2007.

Decizia de impunere nr.xxx/31.07.2007si Raportul de inspectie nr.xxx/31.07.2007 au fost comunicate contestatoarei in data de 10.09.2007

Obiectul contestatiei il reprezinta masura dispusa prin Decizia de impunere nr.xxxx/31.07.2007si Raportul de inspectie nr.xxx/31.07.2007 prin care i s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de xxxx` lei reprezentand :

- xxx lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar ;
- xxx lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar.

**I . In sustinerea contestatiei formulata petentul invoca :**

• Asociatia Familiala xxxx s-a infiintat in baza AUTORIZATIEI nrxxxx/20.03.1997, eliberata de Consiliul Judetean Sibiu in temeiul Decretului –Lege nr. 54/1990 iar la 23.03.2000 s-a inregistrat in Registrul comerciantilor persoane fizice, obtinand nr. de ordine xxx/2000 , si Certificatul de inmatriculare nr. xxxx/ 23.03.2000 ;

participare :

- Asociatia este formata din doi membrii avand urmatoarele cote de
- 90% pentru xxx, CNP xxxx, cu domiciliul in localitatea Jina , str.xxxx, Jud. Sibiu ;
- 10% pentri xxxx , CNP xxxxcu domiciliul in localitatea Jina , str. xxxx, Jud. Sibiu ;

- In perioada 1997- 2005 “AFxxxx” a obtinut vize anuale de functionare de la Primaria comunei Jina Judetul Sibiu , in a carei raza teritoriala avea domiciliul. Viza pentru anul 2005 este data in 28.01.2005;

- La aparitia Legii 507/2002 si-a preschimbato Certificatul de inmatriculare nr. xxxx/23.03.2000 in Certificat de inregistrare avand serialul si nr. xxxx/03.06.2002 , emis de Camera de Comert si Industrie Sibiu , avand sediul social in localitatea Jina , str. xxxx, Judetul Sibiu , atribuind un cod unic de inregistrare nr.xxxxx, si atributul fiscal “R”;

- Asociatia Familiala s-a comportat ca si o persoana autorizata in sensul ca s-a tinut evidenta primara si contabila in conditiile impuse de legislatia in materie , depunand la organul fiscal teritorial decontul de tva, si declaratiile de impozite si taxe .

Organul fiscal a primit deconturile de tva si a emis pentru anul 2005 Decizia de impunere sub nr.xxxxx/15.09.2006 , prin aceasta s-a confirmat ca activitatea desfasurata dupa 01.01.2005 a fost justificata.

Prin cererea “ xxxxx AF” inregistrata la Primaria Comunei Jina s-a solicitat preschimbarea autorizatiei emise in baza Deretului –Lege 54/1990 , iar aceasta a eliberat o noua autorizatie avand nr.xxx/09.03.2005.

Fata de cele prezentate solicita anularea Decizia de impunere nr. xxx/31.07.2007 .

## II. Prin Decizia de impunere nr.xxx/31.07.2007 intocmita de de Activitatea de Inspectie fiscala Sibiu s-au retinut urmatoarele:

Perioada verificata 01.01.2002-31.12.2004.

Controlul s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr.xxx/25.06.2007, avand ca obiective : verificarea bazei de impunere , a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale si a respectarii de catre contribuabilii a prevederilor legislatiei fiscale cu privire la calcularea , declararea si plata obligatiilor bugetare datorate.

Din verificarea datelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala rezulta urmatoarele aspecte:

- s-a autorizat in baza Decretului Lege 54/1990 din data de 20.03.1997;
- AFxxxx este platitoare de tva incepand cu data de 01.07.2000;
- La data aparitiei Legii 507/2004 , modificata si completata prin OUG . nr. 51/2004 petenta avea obligatia de a-si preschimba Autorizatia nr.xxxx/20.03.1997 pana la 31.12.2004 .
- preschimbarea autorizatiei a fost realizata in data de 09.03.2005, data la care Autorizatia nr. xxxx/20.03.2007 , a fost anulata iar AF.xxxx radiata de la Oficiul Registrului Comertului la expirarea termenul limita de preschimbare , respectiv 31.12.2004.

Ca urmare organul de control a procedat la recalcularea venitului brut ,a cheltuielilor aferente si a venitului net , potrivit evidentei contabile in partida simpla condusa de contribuabil pentru anul 2004 , intregind veniturile brute cu valoarea stocului de marfa existent la data de 31.12.2004 , data anularii Autorizatiei nr.xxxx/20.03.1997 .

De asemenea petenta a achizitionat in baza facturii xxxx/13.12.2004 emisa de SC. xxxxSRL Sibiu un televizor in valoare dexxx lei , achizitie considerata de organul de inspectie fiscala ce nu concura la realizarea veniturilor , televizorul fiind utilizat de contribuabil xxx pentru uzul personal al sau si al familiei sale , micsorand astfel cheltuielile deductibile aferente veniturilor brute realizate cu valoarea acestei achizitii in suma de xxxlei rezultand un venit net impozabil pe anul 2004 in suma de xxxx lei dupa cum urmeaza :

- Venit brut recalculat .....xxxx lei ;
- Stoc marfuri la 31.12.2004        xxxx lei ;
- Venit brut recalculat.....xxxxx lei ;
- Cheltuieli declarate de contribuabil ..... xxxx lei ;
- Cheltuieli inregistrate ..... xxxx lei ;
- Cheltuieli nedeductibile stabilite de organ de inspectie fiscala .....xxx lei
- Cheltuieli deductibile ..... xxxx lei ;
- Venit net recalculat .....xxxx lei

ce va fi distribuit pe fiecare asociat potrivit contractului de asociere dupa cum urmeaza :

-xxxxxxx (xxxx 90) .....xxxx lei ;

-xxxxxxx (xxxxx10%) xxxx lei ;

Prin recalcularea impozitului pe venitul net recalculat din activitati independente repartizat asociatului xxxx , rezulta un impozit pe venit in suma de xxxx lei .

Intrucat impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere stabilit anterior a fost zero , impozitul pe venitul din activitati independente stabilit suplimentar pe anul 2004 este de xxxx lei.

Pentru diferenta de impozit pe venitul stabilit suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in raport cu suma datorata in suma de xxxxlei , calculate pana la data de 31.07.2007.

**III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala , motivatiile contestatorului , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:**

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petentul in declaratia privind venitul realizat pe anul 2004 , avea obligatia de a intregi venitul brut realizat pe anul 2004 cu stocul de marfa existent la 31.12.2004 , la data la care expira termenul prevazut de art.17 , alin. (1) din LEGEA NR.507/2002 modificat prin OUG.nr.51/2004 , art. (2) , alin (1) de a-si preschimba Autorizatia nr.xxxx/ 20.03.1997 , emisa de Consiliul Judetean Sibiu .

In fapt:

- Asociatia Familiala xxxx s-a infiintat in baza **AUTORIZATIEI nr.xxx/20.03.1997**, eliberata de Consiliul Judetean Sibiu in temeiul Decretului –Lege nr. 54/1990 iar la 23.03.2000 s-a inregistrat in Registrul comerciantilor persoane fizice, obtinand nr. de ordine xxxx/2000 , si Certificatul de inmatriculare nr. xxxx/ 23.03.2000

- La aparitia Legii 507/2004 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice , AFxxxx avea obligatia de a-si preschimba Autorizatia eliberata de Consiliul Judetean Sibiu in baza Decretului – Lege nr.54/1990 pana la data de 30.06.2004.

- Termenul limita pana la care petenta avea obligatia de a-si preschimba Autorizatia s-a prelungit prin OUG nr.51/2004 până la data de 31 decembrie 2004.

- Petenta nu si-a preschimbato Autorizatia nr.xxx/20.03.1997 eliberata de Consiliul Judetean Sibiu in temeiul Decretului –Lege nr. 54/1990 , pana la data de 31.12.2004 ,data la care aceasta Autorizatie este nula.

- Stocul de marfa existent in evidenta AF xxxx la 31.12.2004 a fost de xxxx lei ;

- De asemenea petenta in baza facturii xxxxx /13.12.2004 emisa de SC.xxxx SRL Sibiu achizitioneaza bunuri (televizor) care nu sunt destinate nevoilor “AF.xxxx “ , bunuri care sunt in proprietatea exclusiva a titularului autorizatiei , incalca astfel prevederile art.49. alin (5) lit. i) si alin. (7) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

**In drept sunt aplicabile prevederile:**

- art.17 alin .(1) si (2) din LEGE nr. 507 din 12 iulie 2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice unde se mentioneaza :

*“(1) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent și asociațiile familiale care au obținut autorizații eliberate în baza Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice pe baza liberei inițiative, cu modificările și completările ulterioare, își pot desfășura activitatea în baza acestora până la data de 30 iunie 2004.*

*(2) Pana la expirarea termenului prevăzut la alin. (1) , în vederea continuării activității este necesară obținerea unei autorizații în condițiile prezentei legi.”*

- art. (2) alin. (1) si (2) din OUG. nr. 51/2004 privind prelungirea termenelor de preschimbare a certificatului de inmatriculare si a celui de inregistrare fiscala de catre comercianti, precum si a autorizatiei de functionare de catre persoanele fizice autorizate si asociatiile familiale unde se mentioneaza :

*“(1) Termenul prevăzut la art. 17 alin. (1) din Legea nr. 507/2002 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice de către persoane fizice, cu modificările ulterioare, se prelungește până la data de 31 decembrie 2004.*

*(2) La expirarea termenului prevăzut la alin. (1),comercianții persoane fizice care nu și-au preschimbato autorizațiile de funcționare emise în baza dispozițiilor Decretului-Lege*

*nr. 54/1990 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice pe baza liberei inițiative se radiază din registrul comerțului, în condițiile leg*

Intrucat AF. xxxxx nu si-a preschimbato Autorizatia nr. xxxx/20.03.1997, eliberata de Consiliul Judetean Sibiu in temeiul Decretului –Lege nr. 54/1990 , in termenul prevazut la art.17 .alin. (1)si (2) din Legea nr. 507/2002 si art. (2) din OUG. nr. 51/2004 , respectiv 31.12.2004 , Autorizatia sus mentionata este nula la expirarea termenului de preschimbare iar AF.xxxxxa fost radiata de la Registrul Comertului .

La data radierii din Registrul Comertului a AF. xxxx stocul de marfa existent se transfera din patrimoniul afacerii in proprietatea persoanei fizice iar venitul brut stabilit la data lichidarii cuprinde si castigurile din transferul bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii .

Stocul de marfa existent in evidenta AF xxxxxxxa 31.12.2004 a fost de xxxx lei . din care tva xxxx lei ;

In speta sunt aplicabile prevederile :

-art. 49 alin.(2) lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare , unde se mentioneaza :

*“ 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 ....*

*Venitul brut cuprinde :*

*-a)...*

*-b)...*

*-c)castigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii utilizate intr-o activitate independenta , inclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa incetarea definitiva a activitatii “*

Ca urmare organul de control a procedat la recalcularea venitului brut ,a cheltuielilor aferente si a venitului net , potrivit evidentei contabile in partida simpla condusa de contribuabil pentru anul 2004 , intregind veniturile brute cu valoarea stocului de marfa existent la data de 31.12.2004 , data anularii Autorizatiei nr.xxxx/20.03.1997 , stabilind un venit net suplimentar de xxxlei pe care l-a defalcat pe asociati in functie de procentul de participare a fiecarui asociat respectiv :

- xxxx lei pentru asociatul xxxxx;

- xxxx lei pentru asociata xxxx

De asemenea petenta a achizitionat in baza facturiixxxx/13.12.2004 emisa de SC. xxxxx SRL Sibiu un televizor in valoare de xxx lei , achizitie considerata de organul de inspectie fiscala care nu concura la realizarea veniturilor , televizorul fiind utilizat de contribuabil ( xxx ) pentru uzul personal al sau si al familiei sale .

In speta sunt aplicabile prevederile :

- art. 49 alin. 7 lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul

Fiscal unde se mentioneaza ca la calculul venitului net din activitati independente nu sunt deductibile fiscal cheltuielile :

*“ sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale “*

Ca urmare organul de control a micsoarat astfel cheluielile deductibile aferente veniturilor brute realizate cu valoarea acestei achizitii in suma de xxxx lei

rezultand un venit net impozabil suplimentar in suma de xxx lei pe care la defalcat pe asociati in functie de procentul de participare a fiecarui asociat respectiv :

- xxx lei pentru asociatul xxxx ;
- xxxlei pentru asociata xxxx .

In concluzie venitul net stabilit suplimentar pentru anul 2004 este de xxxxlei, defalcat pe asociati conform prevederilor din contractul de asociere dupa cum urmeaza :

- xxxxlei pentru xxxx ;
- xxx lei pentru xxxx.

Sustinerea petentului potrivit careia AF.xxxx pentru anul 2005 a obtinut viza de la Primaria Comunei Jina , Judetul Sibiu in 28.01.2005 , a obtinut autorizatie noua avand nr.3/09.03.2005, Asociatia Familiala s-a comportat ca si o persoana autorizata in sensul ca s-a tinut evidenta primara si contabila in conditiile impuse de legislatia in materie , depunand la organul fiscal teritorial decontul de tva, si declaratiile de impozite si taxe ,organul fiscal a primit deconturile de tva si a emis pentru anul 2005 a emis Decizia de impunere sub nrxxxxxx/15.09.2006 , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat :

- AF xxxxxx ca sa poata functiona in continuare trebuia sa-si inoiasca autorizatia veche emisa in baza Decretului Lege 54/1990 pana la data de 31.12.2004 , caz contrar vechea autorizatie era nula de drept iar AFxxxxxx radiata de la OFICIUL REGISTRULUI COMERTULUI (art.17 *alin. (1) din Legea nr. 507/2002* ) ;

- la radierea AF. xxxzxx marfurile ramase in stoc intregesc veniturile brute ale afacerii conform art.49. alin(1). lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si respectiv venitul net impozabil aferent anului 2004;

- autorizatia noua trebuia obtinuta pana la data de 31.12.2004 pentru a avea continuitate ;

- Organul fiscal era obligat sa inregistreze ori ce declaratie pe propria raspundere a contribuabilului avand in vedere ca prin Autorizatia nr. xx/09.03.2005 Primaria Comunei Jina a autorizat noua Asociatie Familiala “ AF.xxxx “ cu incepere din 09.03.2005 avand ca si asociati :xxxxx sixxxxxxx si ca obiect principal de activitate COD CAEN “ 5153 Comert cu ridicata al materialului lemnos si de constructii iar ca si obiecte secundare : cod CAEN :5212, 5246, 1822.avand si alte sedii in Localitatea JINA la xxxxx;

- Decizia de impunere xxxxx/15.09.2006 este emisa pentru perioada 09.03.2005- 31.12.2005 , perioada de functionare a noii asociatii familiale “ AF. xxxx“, autorizata din 09.03.2005 in baza Autorizatiei nr. xx emisa de Primaria Comunei Jina. .

Ca urmare organul de inspectie fiscala in mod justificat a procedat la determinarea venitului net impozabil suplimentar in suma de xxxxxlei pe AF. xxxx “ autorizata in baza Decretului Lege 54/1990 , asociatie familiala care si-a incetat activitatea prin radiere de la Oficiul Registrului Comertului la data de 31.12.2004 urmare a neindeplinirii de catre responsabilul acesteia a obligatiei de preschimbare a vechii autorizatii pana la termenul limita de 31.12.2004, cu defalcare pe asociati dupa cum urmeaza :

- xxxxx lei pentru xxxxx;
- xxxx lei pentru xxxxxx.

**Impozitul pe venitul net din activitati independente stabilit suplimentar datorat de asociatul xxxxeste de xxxxxlei .**

**Pentru diferenta de impozit pe venitul stabilit suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in raport cu suma datorata "potrivit principiului accesorium sequitur principale " calculate pana la data de 31.07.2007 in suma totala de xxxxx lei**

**Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R):**

**DECIDE :**

**1. Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de lei xxxxx lei reprezentand :**

- xxxx lei impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar ;**
- xxxx lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar.**

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**VIZAT,  
SERV. JURIDIC ,**

