

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... a inregistrat sub nr. 1298/07.07.2006 cererea formulata de domnul X, avand CNP – , prin care solicita reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. 27300101629454/30.05.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice ..., intrucat prin Ordonanta emisa de catre Parchetul de pe langa Tribunalul ..., la data de 07.10.2005, in dosarul penal nr. 118/P/2005, s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a domnului X.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice ... sub nr. 70338/23.06.2005, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. 27300101629454/30.05.2005 si are ca obiect suma de **224.085 lei** reprezentand diferenta de impozit pe venit.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 184 (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de domnul X.

I. Petentul depune contestatie impotriva deciziei de impunere anuala nr. 27300101629454/30.05.2005 emisa de catre Administratia Finantelor Publice ..., solicitand anularea deciziei de impunere anuala si a impozitului pe venit stabilit suplimentar in suma de 224.085 lei, aratand urmatoarele:

In data de 27.11.1999 a obtinut calitatea de practician in lichidare judiciara si a fost inregistrat in Tabloul de evidenta al Uniunii Nationale a Practicienilor in Reorganizare si Lichidare la Sectiunea I – Persoane fizice romane, la nr. 10242. Avand in vedere faptul ca nici O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit si nici Legea nr. 571/2003 nu au reglementat expres activitatea acestei categorii de profesionisti precum si ca O.G. nr. 79/1999 privind organizarea activitatii practicienilor in reorganizare si lichidare permitea crearea de societati comerciale in scopul desfasurarii profesiei de administrator judiciar, legea a fost respectata si veniturile obtinute din aceasta profesie, inregistrate in evidentele societatii, au fost corect si legal incadrate.

De la dobandirea calitatii de practician in lichidare judiciara, inregistrat la U.N.P.R.L., nu a desfasurat activitate independenta in sensul prevazut de legislatia fiscala, nefigurand nici in evidentele fiscale ca persoana fizica ce realizeaza venituri din activitati independente.

Activitatea profesionala a desfasurat-o in calitate de salariat al unei societati comerciale avand ca obiect de activitate, printre altele, si activitati ocazionate de practica in lichidari judiciare, precum si in cadrul S.C. Y S.R.L. cu acelasi obiect de activitate al carei unic asociat si administrator este.

Pentru activitatea desfasurata in cadrul S.C. Y S.R.L. veniturile realizate din prestarea activitatilor specializate au fost integral inregistrate in evidenta contabila a societatii, iar impozitul pe venit a fost evidentiat, declarat si achitat

in totalitate si la termenle legale, prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor totale inscise in contul de profit si pierdere pentru microintreprinderi, conform conditiilor impuse de O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor si a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Astfel toate veniturile obtinute de societate au fost declarate si impozitate corect.

Potrivit art. 13 din Legea nr. 31/1990, republicata, privind societatile comerciale in cazul in care, intr-o societate cu raspundere limitata, partile sociale sunt ale unei singure persoane, aceasta, in calitate de asociat unic, are drepturile si obligatiile ce revin, potrivit prezentei legi, adunarii generale a asociatilor, iar daca asociatul unic este administrator, ii revin si obligatiile prevazute de lege pentru aceasta calitate.

In dubla calitate de asociat unic si administrator judiciar a inregistrat veniturile realizate de la S.C. Z S.A. in evidenta S.C. Y S.R.L. al carei unic asociat si practician este.

Decizia organelor fiscale, in sensul ca nu si-a indeplinit obligatiile legale, este nejusta, abuziva si a lezat imaginea publica si profesionala a persoanei sale si a categoriei profesionale din care face parte, rezervandu-si dreptul de a solicita, daca va fi cazul daune morale si materiale.

Faptul ca legislatia in vigoare acorda dreptul de practica al unor specialisti organizati in cadrul unor societati comerciale proprii, acestia putand avea calitatea de asociat unic, nu poate fi considerat ca o abatere de la legislatia fiscala privind impunerea veniturilor, iar veniturile realizate de catre aceste societati prin intermediul practicienilor avand calitatea de asociat unic nu pot fi impuse in mod discretionar de catre organele fiscale.

Avand in vedere prevederile art. 6 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, respectiv principiul potrivit caruia organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare si facand apel la principiul "bunei credinte", **petentul solicita anularea Deciziei de impunere anuala nr. 27300101629454 din 30.05.2005 si implicit a impozitului pe venit stabilit suplimentar.**

In vederea reluarii procedurii de solutionare a contestatiei, petentul anexeaza in xerocopie Sentinta penala nr. 378 din 28.03.2006 emisa de Judecatoria ... prin care s-a respins ca tardiv introdusa plangerea formulata de D.G.F.P. ... impotriva ordonantei procurorului de scoatere de sub urmarire penala dispusa in data de 07.10.2005, in dosarul 118/P/2005, de Parchetul de pe langa Tribunalul

II. In data de **30.05.2005** Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru domnul X, avand la baza procesul – verbal nr. 1276/11.02.2005 si adresa nr. 515/1276/14.02.2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala ..., precum si Raportul de inspectie fiscala nr. 22675/16.03.2005 intocmit de catre Administratia Finantelor Publice ..., **Decizia de impunere anuala pentru**

veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. 27300101629454, potrivit careia:

- venit net din profesii libere565.100 lei;
- venit net din salarii3.357 lei;
- venit anual global 568.457 lei;
- deduceri personale cuvenite2.520 lei;
- venit anual global impozabil 565.937 lei;
- impozit pe venit anual datorat224.176 lei;
- obligatii privind platile anticipate91 lei;
- diferenta de impozit anual de regularizat in plus224.085 lei.

- **Activitatea de inspectie fiscala ...**, urmare controlului efectuat la S.C. Y S.R.L. al carei asociat unic este domnul X, a intocmit **procesul – verbal nr. 1276/11.02.2005** in care s-au constatat urmatoarele:

In evidenta contabila a societatii comerciale verificate au fost inregistrate venituri in valoare de 625.100 RON reprezentand “contravaloare retributie administrator judiciar X, dosar 2360/F/2003”. Documentul justificativ in baza caruia s-au inregistrat veniturile este factura seria NTAGA nr. 0987001/07.06.2004, emisa de S.C. Y S.R.L. pentru S.C. Z S.A.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca veniturile nu apartin S.C. Y S.R.L., deoarece nu aceasta societate comerciala a fost desemnata de instanta ca administrator judiciar, ci domnul X, in calitate de persoana fizica numita de instanta pentru exercitarea atributiilor de administrator judiciar, potrivit Sentintei civile nr. 451/F/17.03.2004 a Tribunalului ... – Sectia comerciala si contencios administrativ.

- Prin **adresa nr. 515/1276/14.02.2005 emisa de Activitatea de inspectie fiscala ...** si inregistrata la A.F.P. ... sub nr. 5384/15.02.2005 a fost transmis administratiei procesul – verbal nr. 1276/11.02.2005.

- **Raportul de inspectie fiscala nr. 22675/16.03.2005** a fost intocmit, pentru contribuabilul X, ca urmare a inspectiei fiscale efectuate de catre organele de inspectie fiscala din cadrul **Administratiei Finantelor Publice ...**, avand in vedere cele inscrise in adresa nr. 515/1276/14.02.2005.

La punctul 2 al raportului de inspectie fiscala “Impozitul pe veniturile din activitati independente - reglementat de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003” in care este prezentata situatia impozitului pe venit se arata urmatoarele:

Pe baza sentintei civile a Tribunalului ... nr. 451/F/17.03.2004 prin care domnul X a fost numit administrator judiciar al S.C. Z S.A. si a constatarilor consemnate in procesul – verbal nr. 1276/11.02.2005 incheiat de Activitatea de control fiscal ..., venitul net din activitati independente – profesii libere realizat in anul 2004 de domnul X a fost stabilit la valoarea de 565.100 RON, astfel:

- venit brut incasat.....625.100 RON
(conform facturii seria NTAGA nr. 0987001/07.06.2004);
- cheltuieli deductibile60.000 RON
(conform facturii seria NTAGA nr. 0713299/11.11.2004);

- venit net din activitati independente565.100 RON.

In baza de date informatizata a Administratiei Finantelor Publice ... domnul X, conform fisei fiscale FF1 depusa pe suport magnetic de S.C. W S.R.L., figureaza cu venituri din salarii la functia de baza, valoarea venitului net din salarii realizat in anul 2004 fiind de 3.375 RON.

III. Avand in vedere motivele invocate de petent, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative in vigoare la data analizei contestatiei, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca este legala masura Administratiei Finantelor Publice ... de stabilire in sarcina domnului X impozitul pe venit in suma de 224.085 lei, in conditiile in care acesta in anul 2004 a realizat venituri in calitate de administrator judiciar al SC Z SA.

In fapt,

- Domnul X in anul 2004 a avut calitatea de administrator judiciar, fiind detinator al legitimatiei nr. cu valabilitate pana la 31.12.2004, aflata in copie la dosarul cauzei, emisa de Uniunea Nationala a Practicienilor in Reorganizare si Lichidare (U.N.P.R.L.) si in scris in Tabloul de evidenta la Uniunii – Sectiunea I – Persoane fizice romane.
- Prin Sentinta civila nr. 451/F/17.03.2004 Tribunalul ... a hotarat numirea domnului X ca administrator judiciar al SC Z SA, dosar nr. 2360/F/2003.
- In data de 07.06.2004 domnul X a intocmit factura NTAGA nr. 0987001 cu valoarea de 625.100 lei, in calitate de furnizor figurand SC Y SRL, iar in calitate de cumparator mentionandu-se SC Z SA. In aceasta factura la rubrica "Denumirea serviciilor" se specifica "contravaloare retributie administrator judiciar X dosar 2360/F/2003".
- Activitatea de Inspectie Fiscala ... in data de 09.02.2005 a incheiat procesul verbal, inregistrat la aceasta institutie sub nr. 1276/11.02.2005, urmare cererii intocmite de SC Y SRL si inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala ... sub nr. 515/21.01.2005, prin care solicita efectuarea unui control fiscal intrucat societatea urmeaza a fi radiata. Administrator si asociat unic al societatii este domnul X.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca veniturile inregistrate de S.C. Y S.R.L. in baza facturii nr. 0987001/07.06.2004 nu apartin societatii, deoarece nu aceasta societate comerciala a fost desemnata de instanta ca administrator judiciar, ci domnul X, in calitate de persoana fizica numita de instanta pentru exercitarea atributiilor de administrator judiciar.

Prin adresa nr. 515/1276/14.02.2005 emisa de Activitatea de inspectie fiscala ... si inregistrata la A.F.P. ... sub nr. 5384/15.02.2005 a fost transmis administratiei procesul – verbal nr. 1276/11.02.2005 prin care s-a constatat ca domnul X a realizat venituri din activitati independente, impozitarea urmand a se face la persoana fizica.

- Administratiei Finantelor Publice ... a intocmit **Raportul de inspectie fiscala nr. 22675/16.03.2005** pentru contribuabilul X in care la punctul 2 "Impozitul pe veniturile din activitati independente - reglementat de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003" se arata urmatoarele:

Pe baza sentintei civile a Tribunalului ... nr. 451/F/17.03.2004 prin care domnul X a fost numit administrator judiciar al S.C. Z S.A. si a constatarilor consemnate in procesul – verbal nr. 1276/11.02.2005 incheiat de Activitatea de control fiscal ..., venitul net din activitati independente – profesii libere realizat in anul 2004 de domnul X a fost stabilit la valoarea de 565.100 lei, **venit brut incasat fiind de 625.100 lei (conform facturii seria NTAGA nr. 0987001/07.06.2004).**

In baza raportului de inspectie fiscala A.F.P. ... a emis pentru domnul X Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. 27300101629454 din 30.05.2005, potrivit careia contribuabilul datoreaza o **diferenta de impozit pe venit in suma de 224.085 lei.**

- Domnul X formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere anuala, motivatiile aduse fiind cele prezentate la punctul I al prezentei decizii.
- D.G.F.P...., prin Biroul solutionare contestatii, cu adresa nr. 6301/22.07.2005 emisa catre Filiala ... a Uniunii Nationale a Practicienilor in Reorganizare si Lichidare a solicitat sa i se comunice daca SC Y SRL are calitatea de membra a Uniunii Nationale a Practicienilor in Reorganizare si Lichidare, respectiv daca a fost inscrisa in Tabloul Uniunii in anul 2004.

In adresa nr. 46/22.07.2005 emisa de Filiala ... a Uniunii Nationale a Practicienilor in Reorganizare si Lichidare, inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. 6301/22.07.2005, se mentioneaza ca SC Y SRL nu are calitatea de membra a U.N.P.R.L. intrucat nu a fost inscrisa in Tabloul Uniunii in anul 2004.

- Prin Rezolutia data in 05.12.2005 de Parchetul de pe langa Tribunalul ... a fost mentinuta hotararea de neincepere a urmaririi penale a domnului X si s-au constatat urmatoarele:
 - domnul X impreuna cu SC K SRL au fost desemnati administratori judiciari la SC Z SA, cu o retributie de 7% din sumele obtinute in urma operatiunilor de vanzare a patrimoniului societatii debitoare. Prin licitatie publica din 03.05.2004 aceasta societate a fost adjudecata cu suma de 8.930.000 lei;
 - factura cu seria NTAGA nr. 0987001/07.06.2004, in care se mentioneaza ca suma de 625.100 lei reprezinta contravaloare retributie administrator judiciar X, nu trebuia inregistrata la venituri pentru SC Y SRL, intrucat intre aceasta societate si SC Z SA nu au existat raporturi comerciale;
 - domnul X nu a intrat in posesia sumei reprezentand retributie, suma urmand a fi restituita de SC Y SRL societatii comerciale Z SA. Fata de acest aspect expertul a apreciat ca nu s-a cauzat prejudiciu la bugetul de stat, iar invinuitul X nu datoreaza impozitul pe venit de 249.785 lei.
- Cu adresa nr. 1298/14.08.2006 D.G.F.P. ..., prin Biroul solutionare contestatii, a solicitat domnului X ca in termen de 5 zile de la primirea adresei

sa prezinte in copie documentul care atesta ca suma de 625.100 lei, reprezentand contravaloare retributie administrator judiciar a fost restituita de SC Y SRL societatii comerciale Z SA, neprezentarea documentului in termen atragand respingerea contestatiei ca neintemeiata.

Potrivit confirmarii de primire aflata la dosarul contestatiei petentul a primit adresa nr. 1298/14.08.2006 la data de 15.08.2006, pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei acesta nedand curs solicitarii.

In drept,

Referitor la activitatea practicienilor in reorganizare si lichidare

O.G. nr. 79/1999 privind organizarea activitatii practicienilor in reorganizare si lichidare stipuleaza:

- la art. 1

“(1) Activitatea de reorganizare si lichidare se indeplineste de catre persoanele fizice si juridice care au calitatea de practician in reorganizare si lichidare, in conditiile prevazute de prezenta ordonanta.

(2) Sunt practicieni in reorganizare si lichidare administratorii judiciari si lichidatorii.”

- la art. 2

“**Administratorul judiciar** este practicianul in reorganizare si lichidare, care este desemnat, in conditiile prevazute de Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, cu modificarile ulterioare, sa indeplineasca atributiile prevazute de lege si pe cele stabilite de judecatorul-sindic.”

- la art. 5

“(1) Practicienii, in reorganizare si lichidare isi pot desfasura activitatea la alegere, individual, in cadrul societatilor comerciale profesionale, potrivit legii, ori in calitate de practicieni in reorganizare si lichidare, salarizati in interiorul activitatii.”

- la art. ART. 12

“(1) Practicienii in reorganizare si lichidare primesc pentru activitatea depusa onorariile stabilite in conditiile legii.

(2) Obligatia calcularii si varsarii, in conditiile legii, a impozitului aferent sumelor platite drept onorarii revine practicienilor in reorganizare si lichidare.”

- la art. 18

“(1) Activitatea de reorganizare si lichidare poate fi desfasurata numai de persoanele care au calitatea de practician in reorganizare si lichidare, dobandita in conditiile prezentei ordonante, **care sunt inscrise in Tabloul Uniunii si dovedesc aceasta cu legitimatia de membru, vizata anual.** Tabloul Uniunii se publica in Monitorul Oficial al Romaniei. In Tabloul Uniunii sunt inscrisi toti membrii, persoane fizice, precum si societatile comerciale profesionale de profil, grupate in functie de criteriul teritorial.”

Referitor la impozitul pe venit acesta este reglementat in Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

- la art. 41

“Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

a) **venituri din activitati independente, definite conform art. 47;**

(...)”

- la art. 47

“(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, **veniturile din profesii libere** si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(...)

(3) Constituie **venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea** profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament in valori mobiliare, arhitect sau a **altor profesii reglementate, desfasurate in mod independent, in conditiile legii.**”

Fata de cele prezentate in fapt si in drept retinem urmatoarele:

Domnul X la data de 17.03.2004, in calitatea sa de practician in reorganizare judiciara, membru al U.N.P.R.L., a fost numit de Tribunalul ... ca administrator judiciar al SC Z SA, dosar nr. 2360/F/2003, cu o retributie de 7% din sumele obtinute in urma operatiunilor de vanzare a patrimoniului societatii debitoare. In mod eronat domnul X, in calitate de administrator si asociat unic al SC Y SRL, a intocmit factura cu seria NTAGA nr. 0987001/07.06.2004 cu valoarea de 625.100 lei, in calitate de furnizor figurand SC Y SRL, iar in calitate de cumparator SC Z SRL, intre aceste doua societati neexistand raporturi comerciale.

Raporturi comerciale au existat intre SC Z SA si domnul X ca administrator judiciar al acestei societati, acestuia revenindu-i o retributie in suma de 625.100 lei asa cum este inscrisa in factura sus mentionata la rubrica “Denumirea serviciilor”, respectiv “contravaloare retributie administrator judiciar X dosar 2360/F/2003”.

Retributia cuvenita domnului X se incadreaza in categoria **veniturilor din profesii libere, respectiv venituri obtinute din exercitarea profesiei de administrator judiciar reglementata de O.G. nr. 79/1999, venituri care se impun ca venituri din activitati independente conform Titlului III din Codul fiscal.**

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentului potrivit careia activitatea profesionala a desfasurat-o in calitate de salariat al S.C. Y S.R.L. avand ca obiect de activitate, printre altele, si activitati ocazionate de practica in lichidari judiciare, intrucat in anul 2004 societatea nu a avut calitatea de membra a U.N.P.R.L. si nu a fost inscrisa in Tabloul Uniunii, conform celor comunicate de U.N.P.R.L. – Filiala

Avand in vedere cele retinute, Administratia Finantelor Publice ... in mod legal a stabilit ca retributia administratorului judiciar X in suma de 625.100 lei reprezinta venituri din profesii libere realizate de acesta ca persoana fizica si a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele

fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. 27300101629454/30.05.2005 prin care a calculat o diferenta de impozit pe venit in suma de **224.085 lei**, **urmand a se respinge contestatia petentului ca neintemeiata pentru aceasta suma.**

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor art. 180, art. 186 alin. (1) si art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de domnul **X**, avand ca obiect suma de **224.085 lei** reprezentand impozit pe venit stabilit prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. 27300101629454/30.05.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice