

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE A JUDETULUI SALAJ

DECIZIA NR. 10  
din 2007

Privind solutionarea contestatiei formulată de catre d-na \_\_\_\_\_ cu domiciliul in localitatea \_\_\_\_\_ str. \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, judetul Sălaj înregistrată la D.G.F.P.Sălaj sub nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ .2006.

Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj a fost înstiintată de către Administratia Finantelor Publice a orasului Simleu Silvaniei prin adresa nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ cu privire la contestatia formulată de d-na \_\_\_\_\_

împotriva deciziei de impunere anuală nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ .

Obiectul contestatiei îl constituie diferenta de impozit pe venit stabilită suplimentar prin decizia nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ precum si accesoriile aferente, ca urmare controlului efectuat la Asociatia Familială \_\_\_\_\_ .

Contestatia a fost înregistrată la Administratia Finantelor Publice a orasului Simleu Silvaniei sub nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ fiind semnată prin imputernicit av. \_\_\_\_\_ . Imputernicirea nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ a fost depusă la dosarul cauzei la data de \_\_\_\_\_ .

Constatand ca în speță sunt respectate prevederile art. 175, 176, 177 si 179 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. D-na \_\_\_\_\_ cu domiciliul în localitatea Simleu Silvaniei str. \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, judetul Sălaj, în calitate de fost asociat al A.F. \_\_\_\_\_ AP, formulează contestatie împotriva deciziei de impunere anuală nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ emisă în baza raportului de inspectie fiscală nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ încheiat de catre Administratia Finantelor Publice a orasului Simleu Silvaniei-Serviciul control fiscal persoane fizice, prin care s-au stabilit obligatii de plată suplimentare reprezentând impozit pe venit 1788 lei, dobândă 939 lei si penalități 125 lei. Prin contestatia formulată solicită următoarele:

1. Suspendarea executării actului administrativ fiscal până la solutionarea pe fond a contestatiei;
2. Anularea titlului executoriu numit Decizie de impunere ca netemeinic si nelegal.

In sustinerea celor solicitate invocă următoarele motive:

In fapt în perioada \_\_\_\_\_ s-a efectuat controlul fiscal general la A.F. \_\_\_\_\_ A.P. La data efectuării controlului, comerciantul A.F. \_\_\_\_\_ A.P nu exista ca entitate juridică fiind radiată din Registrul comertului de pe lângă Tribunalul Sălaj, în baza Incheierii din data de 10.12.2003 a Judecătorului delegat al tribunalului mai sus mentionat această stare fiind adusă la cunostinta organului de control.

In urma efectuării controlului, inspectorul fiscal a întocmit o Decizie de impunere pentru suma precizată mai sus în sarcina entității fără personalitate juridică reținând ca date de identificare a contribuabilului datele personale.

Consideră că această decizie este lovită de nulitate absolută din următoarele motive:

1. Este emisă în numele unui comerciant care nu a existat niciodată cu datele de identificare reținute în titlul executoriu. Asociația Familială

A.P. cu sediul/domiciliul în Simleu Silvaniei Str. nr. cu cod de identificare fiscală nu a existat vreodată;

2. Comerciantul ce avea sediul la adresa sus menționată a fost radiat din Registrul comerțului la adresa mai sus menționată a fost înregistrat comerciantul denumit Asociația Familială " A.P"., nicidecum cel menționat de organul de control.

În justificarea contestației făcute invocă lipsa calității procesuale neconsiderându-se parte în raportul juridic de drept fiscal creat întrucât subiectul controlului a fost A.F. A.P ceea ce este altceva decât Szabo Irina.

Prin decizia de impunere se rețin obligații fiscale aferente persoanei fizice -în genere și accesorii ale acestor obligații. Aceste impuneri pot fi puse în seama persoanei fizice în situația în care se face un control vis-a-vis de veniturile obținute de aceasta nicidecum în alte împrejurări.

Din raportul de control care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere rezultă ca A.F. A.P figurează în evidența contabilă cu mijloace fixe în valoare de 9597,92 lei din care s-a calculat amortizare de 1266 lei iar pentru diferența rămasă neamortizată s-a întocmit decizie de impunere pe fiecare contribuabil în proporție de 50%.

Referitor la această constatare arată că, în situația în care bunurile aparțin A.F. A.P nu se poate discuta de decizie de impunere sau de modificare a deciziei de impunere în sarcina sa.

Mai arată că în ipoteza în care bunurile nu ar aparține A.F. ,

A.P nu s-a stabilit dacă acele bunuri au ajuns în patrimoniul său sub formă de venit vreodată. În situația în care s-ar dovedi că acele bunuri au intrat în patrimoniul personal solicită aplicarea prevederilor art. 42 alin. 1) lit. (j) coroborat cu art. 78 alin. 2) din Codul fiscal și să se constate că asemenea venituri nu sunt impozabile.

În drept invocă prevederile art. 174 și 176 din O.G. Nr. 92/2003.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. din încheiat de către Administrația Finanelor Publice a orașului Simleu Silvaniei-Serviciul control fiscal persoane fizice la A.F. se rețin următoarele:

A.F. are conform contractului de asociere 2 asociați cu o cotă de participare la veniturile respectiv pierderile asociației astfel:

1. Szabo Irina 50%
2. Szabo Dezideriu 50%

Inspectia fiscală generală a avut ca obiect verificarea bazei de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, respectării prevederilor legale. Perioada supusă controlului a cuprins intervalul de timp 01.01.2002-30.10.2003.

Urmare controlului s-a constatat că evidențierea, declararea obligațiilor fiscale s-a făcut corect, dar la achitarea impozitului pe venit anticipat a fost depășit termenul legal de plată a obligațiilor fiscale conform deciziei de plăți anticipate calculându-se majorări de întârziere în sumă de 18 lei și penalități în sumă de 8 lei pentru Szabo Dezideriu ( anexa 1,1/A) întocmindu-se Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare.

Contribuabila la lichidarea A.F. a virat stocul de marfă existent la 31.10.2003 la S.C. S.R.L., dar mijloacele fixe achizitionate în perioada de functionare respectiv anul 2001, 2002 si 2003 au rămas în patrimoniul A.F. neefectuându-se transferul de la A.F. la S.C. S.R.L. pentru înregistrarea veniturilor rezultate din valoarea rămasă neamortizată si declararea lor cu declaratia 200 cu termen de depunere până la data de 15.05.2004 la A.F.P. Simleu Silvaniei.

Contribuabila a figurat în evidenta contabilă cu mijloace fixe în valoare de 9597,92 lei pentru care s-a calculat amortizare în sumă de 1266.05 lei iar pentru diferenta rămasă neamortizată în sumă de 8331.85 lei s-a întocmit decizie de impunere pentru fiecare contribuabil conform contractului de asociere respectiv în procent de 50% pentru si 50% pentru

Urmare nedeclarării veniturilor rezultate din valoarea neamortizată a mijloacelor fixe în sumă de 8331,86 lei si a obiectelor de inventar în sumă de 24,69 lei s-au emis deciziile de impunere nr. si din cu suma de plată reprezentând diferență IVG pe anul 2003 astfel:

Decizia nr. din emisă pentru dl. CNP

:  
Impozit pe venit 1212 lei  
Majorări de întârziere 453 lei  
Penalități de întârziere 85 lei

Decizia nr. din emisă pentru dl. CNP

:  
Impozit pe venit 1788 lei  
Majorări de întârziere 938 lei  
Penalități de întârziere 125 lei

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerea contestatarei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada controlată se rețin următoarele:

1. Referitor la suspendarea executării actului administrativ fiscal

D-na prin contestatia formulată solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la solutionarea pe fond a contestatiei.

În drept O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

ART. 185

Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pana la 2.000 lei.

Art. 185 a fost modificat de pct. 8 al art. I din LEGEA nr. 158 din 15 mai 2006, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 444 din 23 mai 2006.

2. Referitor la anulara Deciziei de impunere ca fiind netemeinică si nelegală.

D-na solicită anulara deciziei de impunere nr. din emisă în numele său arătând că aceasta este emisă în numele unui comerciant care nu a existat niciodată cu datele de identificare din titlu executoriu,

comerciantul ce avea sediul la adresa mentionată în contestatie fiind radiat din Registrul comertului.

In drept în conformitate cu Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 în vigoare în perioada controlată:

#### SECTIUNEA 1

#### Venituri din activitati independente

##### 1. Definirea venitului

Art. 15. - (1) In întelesul prezentei ordonante, veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate în mod individual **si/sau într-o forma de asociere**, inclusiv din activitati adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decât cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii.

(3) ...

(4) ...

Norme metodologice:

1. Se supun impozitului pe veniturile din activitati independente persoanele fizice romane si straine care realizeaza aceste venituri în mod individual sau **asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfasurarii de activitati producatoare de venit, asociere care se realizeaza potrivit dispozitiilor legale si care nu da nastere unei persoane juridice.**

**5. Pentru persoanele fizice asociate impunerea se face la nivelul fiecărei persoane asociate din cadrul asocierii fara personalitate juridica, potrivit contractului de asociere**, inclusiv al societatii civile profesionale, asupra venitului net distribuit.

Si conform art 56 al aceluiasi act normativ:

Ordonanta:

**Art. 56. - Venitul/pierderea anual/anuala, realizate în cadrul asociatiei, se distribuie asociatilor proportional cu cota procentuala de participare, conform contractului de asociere.**

Având în vedere cele de mai sus se retine:

Asociatia Familială A.P are până la data de 10.12.2003 când a fost radiată conform Incheierii din 10.12.2003 a Judecătorului delegat de pe lângă Tribunalul Sălaj 2 asociati a căror cotă de participare la veniturile respectiv pierderile asociatiei sunt de 50% conform contractului de asociere. In conformitate cu art. 53 al O.G. 7/ 2001 asociatul împuternicit să reprezinte asociatia în fata autorităților publice avea obligatia să determine venitul net/pierderea obtinut/obtinuta în cadrul asociatiei, precum si distribuirea venitului net/pierderii pe asociati.

Emiterea deciziei nr. \_\_\_\_\_ pentru obligatiile suplimentare stabilite s-a făcut cu respectarea prevederilor Ordonantei Guvernului 7/2001 persoanei fizice asociate si în cota prevăzută prin contractul de asociere.

Afirmatia conform căreia decizia s-a emis "în numele unui comerciant care nu a existat niciodată cu datele de identificare retinute de titlul executor" nu poate fi retinută în solutionarea favorabilă a acestui capăt de cere întrucât însăsi contractul de asociere defineste care este cota de participare a fiecărui asociat la veniturile respectiv pierderile asociatiei **impunerea făcându-se la nivelul fiecărei persoane asociate din cadrul asocierii fara personalitate juridica, potrivit contractului de asociere.**

În ceea ce privește afirmatia conform căreia “comerciantul ce avea sediul la adresa sus menționată a fost radiat din Registrul comerțului” se reține că, controlul s-a efectuat în baza O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată conform căreia:

ART. 32

Competența generală

(1) Organele fiscale au competența generală privind administrarea creanțelor fiscale, **exercitarea controlului** și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.

ART. 96

Perioada supusă inspecției fiscale

(1) Inspectia fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(...).

În ceea ce privește impozitul pe venitul suplimentar se rețin următoarele:

**În timpul** controlului s-a stabilit că la închiderea activității în patrimoniul A.F.

A.P. au rămas mijloace fixe în valoare de 9597,92 lei din care partea rămasă neamortizată este în sumă de 8331,86 lei, valoarea rămasă neamortizată fiind considerată venit în sarcina asociaților proporțional cu cota de participare la venituri a acestora. În consecință s-a emis Decizia nr. 18977/26.10.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală astfel:

- diferență constatată la IVG pe anul 2003 1788 lei;
- dobânzi aferente diferenței 938 lei;
- penalități aferente diferenței 125 lei.

În drept în conformitate cu art. 16 din O.G. 7/2001

Art. 16. - (1) Venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă.

(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.

Și conform Hotărârii nr.54 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței 7/2001

În cazul încetării definitive a activității sumele obținute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, înscrise în Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar și altele asemenea, precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și marfuri ramase nevalorificate sunt incluse în venitul brut.

În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se consideră o înstrăinare, iar suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut al afacerii.

Având în vedere cele de mai sus se reține:

Din documentele existente la dosarul cauzei ( anexa nr. 5 la raportul de inspecție fiscală- mijloace fixe) rezultă că la data radierii A.F.

A.P. deținea în patrimoniu mijloace fixe în valoare de 9597,92 lei. Întrucât aceste bunuri nu au fost valorificate sau transferate unei alte activități acestea au rămas în patrimoniul asociaților în cota stabilită prin contractul de asociere. Așa cum s-a arătat mai sus valoarea rămasă neamortizată constituie venit brut al afacerii și se impozitează la **nivelul fiecărei persoane asociate din cadrul asocierii fara personalitate juridica, potrivit contractului de asociere.**

În ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar și contestate de către societate se reține că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul. Întrucât contestația

formulată împotriva impozitului pe venit stabilit suplimentar prin Decizia 18977/26.10.2006 urmează să fie respinsă și contestația formulată împotriva dobanzilor de întârziere în suma de 938 lei respectiv penalități în suma de 125 lei stabilite prin aceeași decizie urmează să fie respinsă, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul actelor normative enunțate precum și a art.186 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

## D E C I D E

- 1.Respingerea în totalitate a contestației formulată de către d-na
- 2.Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV