

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice..... a fost sesizat de Administratia finantelor publice, Biroul colectare si executare silita persoane fizice, prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de Dna R., cu domiciliul in.....;inregistrata la DGFP .....sub nr.....

**Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ...., pentru suma totala de ..... lei reprezentand obligatii fiscale.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv ....., potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la AFP ..... respectiv ....., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ..... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I. Dna R. inainteaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ...., pentru suma totala de .....lei reprezentand obligatie fiscala, motivand ca in Decizia de impunere nu este prezentat explicit din ce perioada provine aceasta suma (.... lei) si ce reprezinta aceasta .**

**In sustinere petenta ataseaza la dosarul contestatiei Decizia nr. .... prin care Dna R.a renuntat la cota de participare la venituri(pierderi) inregistrate in urma desfasurarii activitatii societatii AF I..**

**II.Administratia finatelor publice , Biroul colectare si executare silita persoane fizice, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....., sustine urmatoarele:**

Pentru AF I.cod fiscal ..... s-a inchis procedura falimentului conform Legii 64/1995 privind procedura falimentului in data de ..... si in conformitate cu prevederile art.30.si31 din OUG 44/2008 privind desfasurarea activitatii economice de catre persoane fizice autorizate, intreprinderi individuale si intreprinderi familiale-membrii asociatiei raspund solidar si indivizibil pentru datoriile respective obligatiile fata de bugetul consolidate al statului cu intreg patrimoniu functie de cota de participare la constituirea asociatiei.

Debitele neachitate la data inchiderii procedurii de faliment in suma totala de ..... lei(50%-..... lei) din aplicatia SACF compus din TVA .... lei; dobanzi

TVA..... lei, penalitati de intraziere TVA .... lei, CASS asigurati ..... lei, dobanzi CASS Asigurati .....lei si penalitati intarziere CASS Asigurati .... lei de pe cod fiscal ..... au fost transferate in aplicatia informatica Gotica pe CNP ..... la cod 93-raspundere persoane fizice.

**III.Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**1.Cauza supusa solutionarii contestatiei este daca Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice..... se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care organul fiscal nu individualizeaza in Decizia de impunere emisa , obligatia fiscala pe feluri de impozite si taxe .**

In fapt, Dna R.a inaintat contestatie impotriva Deciziei de impunere pentru alte venituri (raspundere persoane fizice)nr. .... pentru suma totala de ..... lei, reprezentand obligatii fiscale neachitate la data inchiderii procedurii de faliment a Asociatiei Familiale . , asociatie din care facea parte Dna R..

In data de ..... s-a emis Decizia de impunere nr..... in suma de .....lei , suma ce reprezinta debite plus majorari de intarziere si penalitati aferente controlului fiscal efectuat la data ..... prin procesul verbal nr. ....

AF . a fost declarata falimentara prin inchiderea procedurii falimentului la data de .....

**In sustinerea contestatiei, petenta motiveaza ca din decizia de impunere nr. .... nu reiese din ce este constituita si din ce perioada provine suma de ..... lei, precum si faptul ca in data de ..... , a renuntat la cota de participare la venituri inregistrate in urma activitatii asociatiei.**

**Din analiza dosarului cauzei se constata ca in Decizia de impunere nr. ...., organul fiscal nu individualizeaza natura obligatiei fiscale pe feluri de impozite si taxe .**

**In drept,** cauzei ii sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art.28 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

“ Dispozitii speciale privind stabilirea raspunderii

(1) Raspunderea persoanelor prevazute la art. 27 se va stabili potrivit dispozitiilor prezentului articol.

(2) În scopul prevăzut la alin. (1) organul fiscal va întocmi o decizie în care vor fi arătate motivele de fapt și de drept pentru care este angajată răspunderea persoanei în cauză. Decizia se va supune spre aprobare conducerii organului fiscal.

**(3) Decizia aprobată potrivit alin. (2) constituie titlu de creanță privind obligația la plată a persoanei răspunzătoare potrivit art. 27 și va cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și următoarele:**

a) codul de identificare fiscală a persoanei răspunzătoare, obligată la plata obligației debitorului principal, precum și orice alte date de identificare;

b) numele și prenumele sau denumirea debitorului principal; codul de identificare fiscală; domiciliul sau sediul acestuia, precum și orice alte date de identificare;

**c) cuantumul și natura sumelor datorate;**

d) termenul în care persoana răspunzătoare trebuie să plătească obligația debitorului principal;

e) temeiul legal și motivele în fapt ale angajării răspunderii.

(4) Răspunderea va fi stabilită atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile acesteia.

(5) Titlul de creanță prevăzut la alin. (3) va fi comunicat persoanei obligate la plată, menționându-se că aceasta urmează să facă plata în termenul stabilit.

(6) Titlul de creanță comunicat potrivit alin. (5) poate fi atacat în condițiile legii.”

De asemenea potrivit art. 43 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare:

“ Art.43 **Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal**

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

**d) obiectul actului administrativ fiscal;**

**e) motivele de fapt;**

**f) temeiul de drept;**

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).”

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca titlul de creanta trebuie sa contina **pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și codul de identificare fiscală a persoanei răspunzătoare, obligată la plata obligației debitorului principal, precum și orice alte date de identificare;** numele și prenumele sau denumirea debitorului principal; codul de identificare fiscală; domiciliul sau sediul acestuia, precum și orice alte date de identificare; **cuantumul și natura sumelor datorate;** termenul în care persoana răspunzătoare trebuie să plătească obligația debitorului principal, temeiul legal și motivele în fapt ale angajării răspunderii.

**Avand in vedere cele mai sus mentionate se constata ca obligatia fiscala din Decizia de impunere nr. .... nu este individualizata pe feluri de impozite si taxe .**

**In concluzie, se retine ca organul fiscal nu a mentionat natura sumelor datorate pe feluri de impozite si taxe, motiv pentru care actul administrativ fiscal atacat va fi desfiintat in totalitate in conformitate cu art.216 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:**

”3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Urmare a acestei solutii , organul fiscal va proceda la refacerea **Deciziei de impunere nr. .... prin precizarea naturii sumelor datorate avand in vedere strict considerentele prezentei decizii**, in conformitate cu pct.12.6, 12.7, 12.8 din **Ordinul nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

**2. Cu privire la susținerea petentei motivând faptul ca a renunțat la cota de participare la venituri înregistrate în urma desfasurării activității asociației prin Decizia nr. ...., precizăm:**

În conformitate cu art.86 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare: "În cadrul fiecărei asocieri fără personalitate juridică, constituită potrivit legii, asociații au obligația să încheie contracte de asociere în formă scrisă, la începerea activității, care să cuprindă inclusiv date referitoare la:

- a) părțile contractante;
- b) obiectul de activitate și sediul asociației;
- c) contribuția asociaților în bunuri și drepturi;
- d) cota procentuală de participare a fiecărui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzătoare contribuției fiecăruia;
- e) desemnarea asociatului care să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice;
- f) **condițiile de încetare a asocierii.** Contribuțiile asociaților conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociație. Contractul de asociere se înregistrează la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data încheierii acestuia. Organul fiscal are dreptul să refuze înregistrarea contractelor, în cazul în care acestea nu cuprind datele solicitate conform prezentului alineat."

**Având în vedere prevederile legale invocate mai sus se reține ca motivația petentei cu privire la faptul ca a renunțat la cota de participare la venituri înregistrate în urma desfasurării activității asociației prin Decizia nr. .... nu este relevantă , întrucât aceasta mențiune nu a fost înregistrată printr-un contract scris în care să fie cuprinse modificările efectuate prin această decizie , care să fie înregistrat la organul fiscal competent în termen de 15 zile de la data încheierii acestuia.**

**Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare , pct.12.6,12.7,12.8 din Ordinul nr. 519/2005, coroborate cu art. 43, art 28 , art. 216 al(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală , republicată, se**

**DECIDE :**

**Art.1- Desființarea în totalitate a Deciziei de impunere nr..... cu privire la suma de ..... lei ce reprezintă obligații fiscale , urmând ca organul fiscal să emita un nou act administrativ fiscal ținând cont de prevederile legale și de cele reținute în prezenta decizie.**

**Art.2. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul..... in termen de .... luni de la comunicare.**

**Director Coordonator,**

.....