



**DECIZIA nr. 54 din 2009**

privind soluționarea contestației formulate de  
**PERS. FIZ. X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr..../...2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Odorheiu Secuiesc, prin adresa nr. .../...2009, asupra contestației formulate de **PERS. FIZ. X**, cu domiciliul în ..., Str. ..., Nr. ..., Județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de impunere anuală nr. .../...2009**, emisă de Administrația Finanțelor Publice Odorheiu Secuiesc, pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit anual, din care ... lei diferență de impozit anual de regularizat.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Odorheiu Secuiesc, sub nr..../...2009, contestatarul solicită recalcularea impozitului pe venit pe anul 2008, invocând în susținere ca declarația 200 pe anul 2008, înregistrată sub nr. .../...2009, a fost depusă cu un venit net zero, anexând la contestație.

**II.** Administrația Finanțelor Publice Odorheiu Secuiesc, prin decizia de impunere anuală nr. .../...2009, a stabilit impunerea veniturilor realizate de contribuabilul X dintr-o asocieră fără personalitate juridică, respectiv Asociația familială Y, având obiect principal de activitate întreținerea și repararea mașini birou.

Prin decizia de impunere anuală pe numele contribuabilului X s-a stabilit pe anul 2008 un venit net de ... lei cu ... lei impozit pe venit aferent,

din care s-a scăzut plățile anticipate în sumă de ... lei, rezultând ... lei diferență de impozit anual de regularizat.

La baza stabilirii impunerii, organul fiscal a avut în vedere declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică, cod 204, depusă pe anul 2008 de către responsabilul de asociere Y, înregistrată la AFP Odorheiu Secuiesc sub nr. .../...2009, prin care s-a declarat un venit net de ... lei, iar conform contractului de asociere, înregistrat la AFP Odorheiu Secuiesc sub nr. .../...2003, cota de participare din veniturile sau pierderile asociației a membrului asociat X este în procent de 50 %, respectiv ... lei din venitul de ... lei declarat pe anul 2008.

**III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivul prezentat de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, invocate de contestatar și organele fiscale, se reține:**

***Direcția generală a finanțelor publice, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă organele fiscale în mod legal au stabilit impunerea anuală pe anul 2008 după veniturile din asociere în sarcina contestatarului, în condițiile în care venitul anual realizat în cadrul asocierii, se distribuie asociaților, proporțional cu cota procentuală de participare conform contractului de asociere.***

**În fapt**, contribuabilul X pe anul 2008, prin declarația privind veniturile realizate - cod 200 înregistrată sub nr. .../...2009, a declarat un venit zero, fără să țină cont de regulile privind asocierile fără personalitate juridică.

Din documentele aflate în dosarul cauzei și din baza de date a administrației fiscale se rezultă că contribuabilul X este membru asociat într-o asociație fără personalitate juridică. Din contractul de asociere înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Odorheiu Secuiesc, sub nr. .../...2003 se rezultă că forma de organizare a asociației este o asociație familială cu denumirea Y conform autorizației de funcționare eliberate de Primăria Odorheiu Secuiesc. Din contract se rezultă că membriilor asociației le revine următoarele cote de participare la venituri sau pierderi: PERS. FIZ. Y în calitate de reprezentant fiscal 50% și PERS. FIZ. X în calitate de membru asociat 50%. După acest contract de asociere a mai fost depus un contract înregistrat sub nr. .../...2003 cu aceiași condiții, schimbând numai denumirea asociației în "AF Z".

Organul fiscal la stabilirea impunerii pe anul 2008 a luat în considerare declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică, cod 204, depusă pe anul 2008 de asociația familială, fără să fie menționat contractul de asociere, responsabilul asociației, înregistrată la AFP Odorheiu Secuiesc sub nr. .../...2009, prin care s-a declarat un venit net de ... lei. Având în vedere contractul de asociere valabil aflat în baza de date,

aplicația informatică pentru stabilirea impunerii, precum și regulile privind asocierile fără personalitate juridică prevăzute de Codul fiscal, impunerea pe anul 2008 a fost stabilită pe baza acestora, cu toate că contestatorul a declarat venit zero, dar fără să justifice cu documente.

**În drept,** cu privire la declarația privind venitul realizat, art. 83 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

**„(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”**

iar regulile privind asocierile fără personalitate juridică sunt reglementate de art. 86 din Codul fiscal, potrivit căruia:

**„ (2) 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.”**

În acest sens Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal la pct. 184 precizează că sunt supuse obligației de încheiere și înregistrare a unui contract de asociere și asociațiile familiale, iar la pct. 185 din norme sunt prevăzute obligațiile asociatului desemnat conform prevederilor [art. 86](#) alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, conform căruia:

**„Asociatul desemnat conform prevederilor [art. 86](#) alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare are și următoarele obligații:**

- să asigure organizarea și conducerea evidențelor contabile;
- să determine venitul net/pierderea obținut/obținută în cadrul asociației, precum și distribuirea venitului net/pierderii pe asociați;
- să depună o declarație privind veniturile și cheltuielile estimate, la termenele stabilite, la organul fiscal la care asociația este înregistrată în evidența fiscală;

- să înregistreze contractul de asociere, precum și orice modificare a acestuia la organul fiscal la care asociația este înregistrată în evidența fiscală, în termen de 15 zile de la data încheierii acestuia. Prin sediul asociației se înțelege locul principal de desfășurare a activității asociației;

- să reprezinte asociația în verificările efectuate de organele fiscale, precum și în ceea ce privește depunerea de obiecțiuni, contestații, plângeri asupra actelor de control încheiate de organele fiscale;

- să răspundă la toate solicitările organelor fiscale, atât cele privind asociația, cât și cele privind asociații, legate de activitatea desfășurată de asociație;

- să completeze Registrul pentru evidența aportului și rezultatului distribuit;

- alte obligații ce decurg din aplicarea [titlului III](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”

Conform art. 86 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

**„Venitul/pierderea anual/anuală, realizate în cadrul asocierii, se distribuie asociaților, proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere.”**

Iar conform pct.187 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal „Venitul net se consideră distribuit și dacă acesta rămâne la asociație sau este pus la dispoziție asociaților.”

Având în vedere cele arătate și textele de legi susmenționate, se reține că în cazul impunerii asocierilor fără personalitate juridică sunt reguli bine stabilite, veniturile realizate în cadrul asocierii, se distribuie asociaților, conform contractului de asociere și se impune pe asociați proporțional cu cota procentuală prevăzută în contractul de asociere și în cazul dacă venitul rămâne la asociație.

Ca urmare, singurul motiv invocat de contestatar ca a depus declarația de impunere cu venit net realizat zero, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, organele fiscale în mod legal au stabilit impunerea după veniturile realizate de asociația familială, pe asociați conform contractului de asociere valabil la data impunerii, aflat în dosarul fiscal și în baza de date. În consecință, se va respinge ca neîntemeiată și nesusținută cu

documente contestația pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit pe anul 2008, din care ... lei diferență de impozit anual de regularizat.

Se precizează, că nu a fost reținut în soluționarea contestației contractul de asociere încheiat la data de ...2007, aflat în dosarul fiscal, conform căruia asociatul X are o cota procentuală zero, având în vedere ca acest contract fiind depus și înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Odorheiu Secuiesc **numai la data de ...09.2009**, sub nr. ..., și însuși contractul de asociere la cap. "Condițiile de validitate și valabilitate" prevede **"Prezentul contract intră în vigoare la data înregistrării la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Odorheiu Secuiesc..."**, adică la ...09.2009.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 83, art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, precum și art. art.206, art.209 și art 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,se

#### **DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **PERS. FIZ. X** împotriva Deciziei de impunere anuală nr. ... din ...2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice Odorheiu Secuiesc, pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit anual, din care ... lei diferență de impozit anual de regularizat.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR COORDONATOR,**