

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA**  
**DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor**  
**Publice a judetului Arad**  
Serviciul Solutionare Contestatii

**DECIZIA**

Nr. .... / .....  
privind solutionarea contestației  
formulata de **X**  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad  
sub nr. .../16.06.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr. .../16.06.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../16.06.2008 asupra contestației formulate de

**X**

**cu domiciliul in localitatea ...., nr. ...., jud. Arad**

inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../29.05.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../16.06.2008, a procedat la analiza dosarului, constatand urmatoarele:

Petenta formuleaza contestatie impotriva urmatoarelor acte administrative fiscale:

- **A)** Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. ..../ad/29.04.2008**, prin care in sarcina contribuabilului **FC** s-a stabilit pentru anul 2005 o diferenta de impozit pe venitul net anual in suma de ... **lei**;
- **B)** Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. .../ad/29.04.2008**, prin care in sarcina contribuabilului **FS** s-a stabilit pentru anul 2005 o diferenta de impozit pe venitul net anual in suma de ... **lei**;
- **C)** Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. .../ad/29.04.2008**, prin care in sarcina contribuabilului **X** s-a stabilit pentru anul 2003 o diferenta de impozit pe venitul net anual cu obligatii accesorii in suma totala de ... **lei** si pentru anul 2005 o diferenta de impozit pe venitul net anual in suma de ... **lei**;
- **D)** Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. .../29.04.2008**, prin care in sarcina contribuabilului **A.F. X** s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente in suma de ..... **lei**.

Suma totala este in cuantum de .... **lei** reprezentand:

- .... lei – taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente stabilite prin Decizia de impunere nr. .../29.04.2008;
- ... lei – impozit pe venitul net anual stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ad/29.04.2008, in

- sarcina contribuabilului FC;
- ... lei – impozit pe venitul net anual stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ad/29.04.2008, in sarcina contribuabilului FS;
  - ... lei - impozit pe venitul net anual cu obligatii accesorii (pentru anul 2003) si ... lei - impozit pe venitul net anual cu obligatii accesorii (pentru anul 2005), stabilite prin Decizia de impunere nr. .../ad/29.04.2008, in sarcina contribuabilului X.

Contestatia a fost semnata de d-na. X(fost administrator al A.F. X), la dosarul cauzei fiind depuse cu adresa FN/24.07.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../ad/25.07.2008, si imputernicirile semnate de d-nul. FS si d-nul. FC, asa cum prevede art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**A) Referitor la capatul de cerere privind Decizia de impunere de impunere** privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. .../ad/29.04.2008**, prin care in sarcina contribuabilului FC s-a stabilit pentru anul 2005 o diferenta de impozit pe venitul net anual in suma de ... **lei**, aratam urmatoarele:

In fapt, organele fiscale au stabilit pentru anul 2005 in sarcina contribuabilului FC o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei, in conditiile in care contribuabilul nu a evidentiat la incasare, contravaloarea instrainarii unui mijloc fix.

In contestatia formulata se solicita anulara in totalitate a masurilor dispuse aratand ca organele de control nu au tinut seama de documentele justificative privind cheltuielile efectuate pe anul 2005 pentru realizarea obiectului de activitate al asociatiei familiale.

Petenta a depus documente suplimentare care au fost anexate la contestatia formulata, motiv pentru care Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad prin Serviciul Solutionare Contestatii a restituit documentele depuse in probatiune si a solicitat Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, intocmirea dosarului contestației si a referatului cu propuneri de soluționare, **in conditiile legii**, respectiv “**având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului** », conform pct. 3.6 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Ulterior a fost efectuata o cercetare la fata locului, fiind incheiat Procesul verbal din data de 28.07.2008, Referatul din data de 28.07.2008 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, in care s-a stabilit ca d-nul. FC datoreaza pentru anul 2005 o diferenta de impozit pe venitul net anual in suma de ... lei.

**In drept, OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată**, privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 32

*Competența generală*

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

ART. 213

*Soluționarea contestației*

*(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

(...)

*(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea*

cauzei. În această situație, **organului fiscal** emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, **i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.**”

**Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“9.9. La solicitarea organului competent de soluționare, organele care au efectuat activitatea de inspecție fiscală vor întocmi un proces-verbal de cercetare la fața locului, pentru lămurirea aspectelor care fac obiectul contestației, semnat de organul de inspecție fiscală, și care va fi adus la cunoștință și contestatorului.

9.10. Prin acestea nu se vor putea stabili debite noi, iar împotriva lor nu va putea fi exercitată calea administrativă de atac, procesul-verbal de cercetare la fața locului urmând a fi conexas la dosarul contestației aflat în curs de soluționare.”

Pe cale de consecință, în considerarea dispozițiilor legale de mai sus și având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală rezultate din cercetarea la fața locului, consemnate în Procesul verbal din data de 28.07.2008 și în Referatul din data de 28.07.2008 emise de Administrația Finanelor Publice a municipiului Arad, rezultă că impozitul datorat de d-nul. FC pentru anul 2005 este în suma de ... lei, astfel că pentru capatul de cerere privind Decizia nr. .../ad/29.04.2008 contestația urmează a fi admisă în legătură cu suma de ... lei [... lei (reprezentând diferența de impozit anual stabilită prin Raportul de inspecție fiscală din data de 29.04.2008) – ... lei (reprezentând diferența de impozit anual stabilită prin Referatul din data de 28.07.2008)], iar pentru suma de ... lei contestația urmează a fi respinsă, aceasta fiind în mod legal datorată.

**B) Referitor la capatul de cerere privind Decizia de impunere** privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră **nr. ..../ad/29.04.2008**, prin care în sarcina contribuabilului FS s-a stabilit pentru anul 2005 o diferență de impozit pe venitul net anual în suma de .... lei, aratăm următoarele:

În fapt, organele fiscale au stabilit pentru anul 2005 în sarcina contribuabilului FS o diferență de impozit pe venit în suma de .... lei, în condițiile în care contribuabilul nu a evidențiat la încasare contravaloarea instrinării unui mijloc fix.

În contestația formulată se solicită anularea în totalitate a măsurilor dispuse arătând că organele de control nu au ținut seama de documentele justificative privind cheltuielile efectuate pe anul 2005 pentru realizarea obiectului de activitate al asociației familiale.

Petenta a depus documente suplimentare care au fost anexate la contestația formulată, motiv pentru care Direcția Generală a Finanelor Publice a județului Arad prin Serviciul Soluționare Contestații a restituit documentele depuse în probațiune și a solicitat Administrației Finanelor Publice a municipiului Arad - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, întocmirea dosarului contestației și a referatului cu propuneri de soluționare, **în condițiile legii**, respectiv “***având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului*** », conform pct. 3.6 din Ordinul Președintelui A.N.A.F 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Ulterior a fost efectuată o cercetare la fața locului, fiind încheiat Procesul verbal din data de 28.07.2008, Referatul din data de 28.07.2008 emise de Administrația Finanelor Publice a municipiului Arad, în care s-a stabilit că d-nul. FS datorează pentru anul 2005 o diferență de impozit pe venitul net anual în suma de ... lei.

**In drept, OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată**, privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 32

*Competența generală*

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

ART. 213

*Soluționarea contestației*

*(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

*(...)*

*(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.*

**Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*“9.9. La solicitarea organului competent de soluționare, organele care au efectuat activitatea de inspecție fiscală vor întocmi un proces-verbal de cercetare la fața locului, pentru lămurirea aspectelor care fac obiectul contestației, semnat de organul de inspecție fiscală, și care va fi adus la cunoștință și contestatorului.*

*9.10. Prin acestea nu se vor putea stabili debite noi, iar împotriva lor nu va putea fi exercitată calea administrativă de atac, procesul-verbal de cercetare la fața locului urmând a fi conexas la dosarul contestației aflat în curs de soluționare.”*

Pe cale de consecință, în considerarea dispozițiilor legale de mai sus și având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală rezultate din cercetarea la fața locului, consemnate în Procesul verbal din data de 28.07.2008 și în Referatul din data de 28.07.2008 emise de Administrația Finanelor Publice a municipiului Arad, rezulta că impozitul datorat de d-nul. FS pentru anul 2005 este în suma de ... lei, astfel că pentru suma de ... lei [... lei (reprezentând diferența de impozit anual stabilită prin Raportul de inspecție fiscală din data de 29.04.2008) – ... lei (reprezentând diferența de impozit anual stabilită prin Referatul din data de 28.07.2008)] contestația urmează a fi admisă, iar pentru suma de ... lei contestația urmează a fi respinsă, aceasta fiind în mod legal datorată.

**C) Referitor la capatul de cerere privind Decizia de impunere** privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecție fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră **nr. ....ad/29.04.2008**, prin care în sarcina contribuabilului X s-a stabilit pentru anul 2003 o diferență de impozit pe venitul net anual cu obligații accesorii în suma totală de ... lei și pentru anul 2005 o diferență de impozit pe venitul net anual în suma de .... lei, aratăm următoarele:

În fapt, organele fiscale au stabilit pentru anul 2003 în sarcina petentei X o diferență de impozit pe venit în suma de ... lei, în situația în care contribuabilul nu a putut justifica cheltuielile pentru anul 2003.

Totodată pentru anul 2005, în sarcina petentei organele fiscale au stabilit o diferență de impozit pe venitul net anual în suma de ... lei, în condițiile în care contribuabilul nu a evidențiat la încasare contravaloarea instrăinării unui mijloc fix.

În contestația formulată petenta solicită anularea în totalitate a măsurilor dispuse arătând că organele de control nu au ținut seama de documentele justificative privind cheltuielile efectuate pe anul 2003 pentru realizarea obiectului de activitate al asociației familiale.

Petenta a depus documente suplimentare care au fost anexate la contestația formulată, motiv pentru care Direcția Generală a Finanelor Publice a județului Arad prin Serviciul Soluționare Contestații a restituit documentele depuse în probație și a solicitat Administrației Finanelor

Publice a municipiului Arad - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, intocmirea dosarului contestației si a referatului cu propuneri de soluționare, **in conditiile legii**, respectiv “*având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului*», conform pct. 3.6 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Ulterior a fost efectuata o cercetare la fata locului, fiind incheiat Procesul verbal din data de 28.07.2008, Referatul din data de 28.07.2008 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, in care s-a stabilit ca d-na. X datoreaza pentru anul 2003 o diferenta de impozit pe venitul net anual in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati in suma de... lei, iar pentru anul 2005 datoreaza o diferenta de impozit pe venitul net anual in suma de .... lei.

**In drept, OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată**, privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 32

*Competența generală*

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

ART. 213

*Soluționarea contestației*

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

(...)

(4) *Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, **i se va oferi posibilitatea să se pronunte asupra acestora.***”

**Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“9.9. *La solicitarea organului competent de soluționare, organele care au efectuat activitatea de inspecție fiscală vor întocmi un proces-verbal de cercetare la fața locului, pentru lămurirea aspectelor care fac obiectul contestației, semnat de organul de inspecție fiscală, și care va fi adus la cunoștință și contestatorului.*

9.10. *Prin acestea nu se vor putea stabili debite noi, iar împotriva lor nu va putea fi exercitată calea administrativă de atac, procesul-verbal de cercetare la fața locului urmând a fi conexas la dosarul contestației aflat în curs de soluționare.”*

Pe cale de consecință, în considerarea dispozițiilor legale de mai sus și având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală rezultate din cercetarea la fața locului, consemnate în Procesul verbal din data de 28.07.2008 și în Referatul din data de 28.07.2008 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, rezulta ca:

**1. Referitor la anul 2003**

Diferența de impozit conform Procesului verbal încheiat în data de 28.07.2008 este în minus și este în suma de ... lei, la care au fost calculate majorări de întârziere în suma de ... lei și penalități în suma de ... lei, motiv pentru care în sarcina petentei pentru anul 2003 rămâne ca datorat impozitul pe venit în cuantum de ... lei cu majorări de întârziere în suma de ... lei și penalități de ... lei, pentru diferența în cuantum de ... lei reprezentând ... lei impozit pe venit [... lei (reprezentând diferența de impozit anual stabilită prin Raportul de inspecție fiscală din data de 29.04.2008) – ... lei (reprezentând diferența de impozit anual stabilită prin Referatul din data de 28.07.2008)] și ... lei majorări de întârziere aferente [... lei (reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului anual stabilite prin Referatul de inspecție fiscală din data de 29.04.2008) – ... lei (majorări de întârziere

aferente impozitului anual stabilite prin Referatul din data de 28.07.2008)] contestatia urmand a fi admisa.

## 2. Referitor la anul 2005

Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala rezultate din cercetarea la fata locului, consemnate in Procesul verbal din data de 28.07.2008 si in Referatul din data de 28.07.2008 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, rezulta ca impozitul datorat de d-na. X pentru anul 2005 este in suma de ... lei, astfel ca pentru suma de ... lei [... lei (reprezentand diferenta de impozit anual stabilita prin Raportul de inspectie fiscala din data de 29.04.2008) – ... lei (reprezentand diferenta de impozit anual stabilita prin Referatul din data de 28.07.2008)] contestatia urmeaza a fi admisa, iar pentru suma de ... lei urmeaza a fi respinsa, aceasta fiind in mod legal datorata.

D) Referitor la capatul de cerere privind Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .../29.04.2008, prin care in sarcina contribuabilului A.F. X s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente in suma de ....lei, aratam urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca Ministerul Economiei si Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost investit in solutionarea contestatiei formulata de A.F. X in conditiile in care asociatia familiala a fost radiata din oficiu din Registrul Comertului, conform Furnizarii de informatii nr. .../21.02.2006 emisa de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Arad.*

In fapt, A.F. X a fost constituita in anul 1991 in baza Autorizatiei nr. .../21.10.1991 eliberata de Prefectura judetului Arad, conform Decretului Lege nr. 54/1990, avand sediul in localitatea ..., jud. Arad.

In data de 09.02.2005, in baza Dispozitiei nr. .../2005 emis de Primaria comunei ....., autorizatia de functionare a asociatiei a fost anulata pentru nepreschimbare conform OUG nr. 51/2004, care prevede ca termen limita pentru efectuarea acestei operatiuni data de 31.12.2004.

In urma comunicarii de catre Primaria ... a dispozitiei privind anularea autorizatiei de functionare a asociatiei, Oficiul Registrului Comertului a procedat la radierea acesteia conform art. 13 din Legea nr. 300/2004 “anularea autorizatiei atrage radierea din oficiu din Registrul Comertului a persoanei fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau a asociatiei familiale”.

In baza Hotararii nr. .../08.05.2006 a Asociatiei familiale X a fost numit lichidator al asociatiei familiale S.C. A S.R.L. si a hotarat totodata transferul imobilului, inscris in C.F. la nr. ..., din patrimoniul acesteia catre fostul asociat FC.

Asociatia familiala, prin lichidatorul S.C. A S.R.L., a depus la Administratia Finantelor Publice a mun. Arad adresa inregistrata sub nr. .../31.10.2006, in care a comunicat ca “prin Dispozitia nr. ... din 09.02.2005 emisa de Primarul Comunei ....., Autorizatia de functionare a Asociatiei Familiale X a fost anulata ulterior, Oficiul Registrului Comertului Arad a radiat firma, moticat pe dispozitiile art. 13 din Legea 300/2004, autorizatie nepreschimbata in termenul legal.”, depunand totodata si originalul certificatului de inregistrare fiscala nr. .... emis la data de 25.11.1992.

Conform mandatului atribuit, lichidatorul S.C. A S.R.L. a procedat la transferul proprietatii asupra imobilului inscris in C.F. la nr. ... , in Raportul de lichidare intocmit la data 15.11.2006, aratand ca “se constata lichidat patrimoniul Asociatiei Familiale X”.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.1 din Legea nr.26/1990 privind registrul comertului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Comerciantii, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice sau juridice, prevăzute în mod expres de lege, înainte de începerea activității acestora, au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului, iar în cursul exercitării și la încetarea comerțului sau, după caz, a activității respective, să ceară înscrierea în același registru a mențiunilor privind actele și faptele a caror înregistrare este prevăzută de lege.”

Articolul 5 alin.1 din actul normativ invocat mai sus prevede:

“(1) Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile tertilor de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în alta publicație, acolo unde legea dispune astfel.”

Conform art. 40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, **“persoana juridică încetează a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare”**.

**OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată**, privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 176

*Insolvabilitatea*

(...)

(6) **Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiate din registrul comerțului, se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii.**

**ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 51 din 25 iunie 2004** privind prelungirea termenelor de preschimbare a certificatului de înmatriculare și a celui de înregistrare fiscală de către comercianți, precum și a autorizației de funcționare de către persoanele fizice autorizate și asociațiile familiale:

“ART. 1

(...)

(2) **La expirarea termenului prevăzut la alin. (1), comercianții care nu și-au preschimbat vechile certificate de înmatriculare și certificatele de înregistrare fiscală cu noile certificate de înregistrare conținând codul unic de înregistrare se dizolvă de drept, se lichidează și se radiază din registrul comerțului, în condițiile legii privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice.”**

**LEGE nr. 359 din 8 septembrie 2004** privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice:

“ART. 30

(1) **Neefectuarea preschimbării certificatului de înmatriculare și a celui de înregistrare fiscală cu noul certificat de înregistrare continuând codul unic de înregistrare, până la termenul prevăzut la art. 26, atrage dizolvarea de drept a persoanelor juridice prevăzute la art. 2.**

(2) **Constatarea dizolvării de drept se face prin încheierea judecatorului delegat, pronunțată la cererea Oficiului Național al Registrului Comerțului.**

(3) **Incheierea judecatorului delegat se înregistrează în registrul comerțului și se comunică concomitent persoanei juridice la sediul social, Ministerului Finanțelor Publice, la Agenția Națională de Administrare Fiscală pe cale electronică, și se publică concomitent pe pagina de Internet a Oficiului Național al Registrului Comerțului, precum și la sediul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal.**

ART. 31

(1) **Incheierea de constatare a dizolvării de drept este supusă numai recursului, la cererea oricărei persoane interesate, în termen de 15 zile de la publicarea prevăzută la art. 30 alin. (3).**

(...)

(7) **Bunurile rămase în patrimoniul persoanei juridice după radierea acesteia din registrul comerțului, în condițiile alin. (5) și (6), se consideră bunuri abandonate.”**

Inverderam ca prin Legea nr. 360 din 21 septembrie 2006, publicată în MONITORUL

OFICIAL nr. 799 din 22 septembrie 2006, alin. (7) al art. 31 a fost modificat textul sau fiind urmatorul:

*ART. 31*

(...)

*(7) Bunurile ramase in patrimoniul persoanei juridice dupa radierea acesteia din registrul comertului, in conditiile alin. (5), revin asociatilor.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca organele de control au stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .../29.04.2008 in sarcina A.F. X taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Potrivit Furnizarii de informatii nr. .../21.02.2006 emisa de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Arad rezulta ca A.F. X a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului, in conformitate cu dispozitiile art. 13 din Legea nr. 300/2004, autorizatie nepreschimbata in termenul legal, data ultimei inregistrari fiind **23.02.2005**.

Avand in vedere ca din actele depuse la dosar rezulta ca asociatia familiala a incetat sa mai existe, radierea reprezentand sanctiunea determinata de nerespectarea prevederilor legale referitoare la preschimbarea certificatului de inmatriculare si a celui de inregistrare fiscala, constituind ultima etapa din cadrul unei proceduri specifice, deschise, caracterizate prin contradictorialitate si existenta unor termene rezonabile, inaintul carora orice persoana interesata poate exercita dreptul de a ataca cu recurs incheierea de constatare a dizolvării de drept, astfel cum prevede art. 31 alin. 1 din Legea nr. 359/2004.

Precizam totodata ca asociatia familiala, prin lichidatorul S.C. A S.R.L., a depus la Administratia Finantelor Publice a mun. Arad adresa inregistrata sub nr. .../31.10.2006, in care a comunicat ca “prin Dispozitia nr. .... din 09.02.2005 emisa de Primarul Comunei ...., Autorizatia de functionare a Asociatiei Familiale X a fost anulata ulterior, Oficiul Registrului Comertului Arad a radiat firma, motivat pe dispozitiile art. 13 din Legea 300/2004, autorizatie nepreschimbata in termenul legal.”, depunand totodata si originalul certificatului de inregistrare fiscala nr. ... emis la data de 25.11.1992.

Totodata in Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 29.04.2008, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../29.04.2008, organele de inspectie fiscala au aratat ca “**Incepand cu 23.02.2005 data ultimei inregistrari contribuabilul nu mai figureaza ca platitor de TVA**”, si avand in vedere **data incheierii contractului de vanzare – cumpare** incheiat intre asociatia familiala petenta, in calitate de vanzator si FC in calitate de cumparator, respectiv **09.03.2007**, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi admisa.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in temeiul pct. 12.8 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, art.1, art. 5 din Legea nr.26/1990 privind registrul comertului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, art. 1 din OUG nr. 51 din 25 iunie 2004 privind prelungirea termenelor de preschimbare a certificatului de înmatriculare și a celui de înregistrare fiscală de către comercianți, precum și a autorizației de funcționare de către persoanele fizice autorizate și asociațiile familiale, art. 30, art. 31 din Legea nr. 359 din 8 septembrie 2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, coroborat cu art. 32, art. 206, art. 213, art. 216, art. 217 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscală, se

**DECIDE**



1. Respingerea contestatiei formulata de X cu domiciliul in localitatea ..., nr. ..., jud. Arad, impotriva:

- Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .../ad/29.04.2008 emisa in sarcina contribuabilului FC, pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit aferent anului 2005,
- Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .../ad/29.04.2008, emisa in sarcina contribuabilului FS pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit aferent anului 2005, si
- Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .../ad/29.04.2008, emisa in sarcina contribuabilului X, pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit aferent anului 2003 cu accesoriile aferente in suma totala de ... lei, precum si pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit aferent anului 2005, ca neintemeiata, pentru suma totala de ... lei reprezentand impozit pe venit cu accesorii aferente.

2. Admiterea contestației formulate de X cu domiciliul in localitatea ....., jud. Arad, in calitate de fost asociat al A.F. X, impotriva:

- Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .../ad/29.04.2008 emisa in sarcina contribuabilului FC, pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit aferent anului 2005,
- Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .../ad/29.04.2008, emisa in sarcina contribuabilului FS pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit aferent anului 2005,
- Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .../ad/29.04.2008, emisa in sarcina contribuabilului X, pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit aferent anului 2003 cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, precum si pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit aferent anului 2005,
- Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .../29.04.2008, pentru suma totala de ..... Lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente, pentru suma totala de ..... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**