



DECIZIA NR. 10/12.02.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

ASOCIATIA FAMILIALA X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA X** cu sediul in localitatea, judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului sub nr., cod fiscal, autorizata in baza Legii nr. 507/2002, cu Autorizatia nr., emisa de Primaria comunei Targu Frumos, judetul Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., intocmite de organele de inspectie fiscala persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere data comunicarii actului sub semnatura in data de 30.10.2006 si data depunerii contestatiei, respectiv data de 14.11.2006. In urma solicitarilor efectuate de organul de solutionare prin adresa nr. contestatorul s-a prezentat in data de 24.11.2006 pentru a aplica stampila pe contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos sub nr.

Contestatia este instotita de referatul cu propunerile de solutionare nr. semnat de conducatorul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos prin care propune respingerea contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA X**, ca neintemeiata. Prin adresa nr....., inregistrata la institutia noastra sub nr., Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos revine cu completari la referatul cu propuneri de solutionare nr. care precizeaza cuantumul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea aduagata contestata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art. 176, art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. ASOCIATIA FAMILIALA X contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., din urmatoarele considerente:

1. Suma de plata ca taxa pe valoarea adaugata necuvenita in suma de S lei, cu dobanzile aferente, nu sunt reale deoarece fosta asociatie familiala care avea codul unic de inregistrare nr..... nu s-a desfiintat, ci numai i s-a preschimbat autorizatia conform Legii nr. 300/2004 si in acelasi timp s-a eliberat un nou certificat de inregistrare de catre Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi, dar cu alt cod si anume nr.

2. Utilajele care au apartinut primei societati familiale au trecut si sunt utilizate in noua asociatie tot cu acelasi nume - X, fara a se intocmi documente de vanzare - cumparare intre cele doua asociatii.

3. Noua asociatie familiala X, cu cod unic de inregistrare nu a solicitat rambursare de taxa pe valoarea adaugata aferenta valorii ramase a mijloacelor fixe preluate de la vechea asociatie familiala X, cu codul de inregistrare 4412330.

4. Neavand loc nici o tranzactie de vanzare - cumparare care sa implice aplicarea prevederilor legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, considera ca nu este motivata plata catre bugetul statului a taxei pe valoarea adaugata aferenta valorii mijloacelor fizice ramase neamortizate, precum si a dobanzilor aferente.

Avand in vedere cele motivate, petentul solicita anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., cu privire la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si a dobanzilor aferente in suma de S lei si refacerea acesteia cu sumele reale ramase de plata.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos in urma cererii pentru inchiderea societatii depuse de petent, inregistrata la organul fiscal sub nr., precum si a avizului de inspectie fiscala nr., a efectuat pentru perioada, inspectia fiscala la **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare R, asociatie radiata din Registrul Comertului Iasi din data de 21.11.2005.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr., referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

- contribuabilul a fost platitor de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada, dupa care a fost scos din evidenta ca platitorilor de taxa pe valoarea adaugata, prin radierea de la Registrul Comertului Iasi si anularea Autorizatiei nr., emisa de Primaria comunei Targu Frumos;

- la data de 22.11.2005, data la care a fost scos din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, prin radiere, **ASOCIATIA FAMILIALA X**, cod unic de inregistrare R detinea in Registrul inventar bunuri de natura imobilelor si mijloacelor fixe, cuprinse in anexa nr. 1 la raport, neamortizate fiscal integral, pentru care s-a colectat taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, deoarece la achizitia bunurilor taxa aferenta acestora a fost dedusa, asociatia beneficiind de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in urma cererilor nr.;

- potrivit anexei nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala nr. s-a stabilit ca valoarea neamortizata a bunurilor din Registrul inventar este suma de S lei, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de S lei;

- conform art. 35 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, bunurile vor fi trecute in patrimoniul noii afaceri si inscrise in Registrul inventar de catre **ASOCIATIA FAMILIALA X**, inregistrata la Registrul comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare care la infiintare nu s-a declarat platitoare de taxa pe valoare adaugata, iar potrivit art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ar fi avut dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in termen de 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de taxa, aceasta devenind insa platitoare incepand cu 01.09.2006;

- pentru obligatiile de plata stabilite suplimentar au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 30.09.2006 in suma totala de S lei, din care pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de S lei, majorarile aferente sunt in suma de 2001 lei, quantum specificat de organul de inspectie fiscala prin completarile la referatul cu propuneri de solutionare facute prin adresa nr.;

- in baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala, nr. pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S lei si accesorii aferente in suma de S lei, contestate partial de petent.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca **ASOCIATIA FAMILIALA X** cod fiscal datoreaza aceasta suma, in conditiile in care bunurile din patrimoniul asociatiei, inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, la incetarea activitatii, au trecut in patrimoniul **ASOCIATIEI FAMILIALE X**, cod fiscal, asociatie neinregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 30.09.2002 - 30.09.2006.

Pana la data de 30.09.2002, **ASOCIATIA FAMILIALA X** a fost verificata fiscal conform procesului verbal nr.

In fapt, controlul s-a efectuat la cererea petentului in vederea inchiderii **ASOCIATIEI FAMILIALE MOISA CONSTANTIN**, cod fiscal 4412330, cerere inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos sub nr. 6810/12.09.2006, precum si in baza avizului de inspectie fiscala nr. 7.339/29.09.2006.

In cursul anului 2005, **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** a depus la Primaria comunei Costesti cererea nr. 2668/08.11.2005 prin care a solicitat anulara autorizatiei nr. 31/26.11.2003, cod fiscal R 4412330, ca urmare a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi si totodata scoasa din evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 22.11.2005.

In data de 17.03.2006, domnul Moisa Constantin depune la Primaria comunei Costesti cererea inregistrata sub nr. 760, prin care solicita o noua inregistrare, la Registrul Comertului Iasi, in urma careia a fost emisa autorizatia nr. 10/17.03.2006 si codul unic de inregistrare 18731208, fara atribut fiscal R, deci neinregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Imobilul si utilajele neamortizate conform Registrului inventar prezentate in anexa nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala nr. 8205/31.10.2006, aflate in patrimoniu la data de 22.11.2005, data la care **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 4412330, a fost radiata, au fost valorificate in timpul controlului prin preluarea de catre noua **ASOCIATIE FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 18731208 in conformitate cu prevederile pct. 35 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza ca “ **In cazul in care asociatiile isi inceteaza activitatea, iar fostii asociati continua sa functioneze in mod individual, bunurile din patrimoniul asociatiei trec in patrimoniul noilor afaceri, se inscriu in Registrul - inventar al acestora si se amortizeaza in continuare, se consuma sau se vand, dupa caz.**”

Pentru trecerea bunurilor din Registrul inventar al **ASOCIATIEI FAMILIALE MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare R 4412330 in patrimoniul noii afaceri, organul de inspectie a considerat ca aceste bunuri trebuiau inventariate si transferate cu factura pe noua **ASOCIATIEI FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cu autorizatia nr. 10/17.03.2006, cod unic de inregistrare 18731208 si ca urmare sa fie colectata taxa pe valoarea adaugata in suma de 8.979 lei aferenta valorii neamortizate a bunurilor in suma de 47.255 lei.

In drept, referitor la obligatiile platitorilor de taxa pe valoarea adaugata la art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza:

“Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa solicite scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, in caz de incetare a activitatii, in termen de 15 zile de la data actului in care se consemneaza situatia respectiva. Taxa pe valoarea adaugata datorata la bugetul de stat trebuie achitata inainte de scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, cu exceptia situatiei in care activitatea acesteia a fost preluata de catre alta persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.”

ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN, cod unic de inregistrare R 4412330, pe parcursul activitatii desfasurate a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unui imobil cat si a utilajelor agricole achizitionate, taxa ce i-a fost rambursata partial respectiv compensata in urma cererilor inregistrate la organul fiscal sub nr. 5865/31.05.2002 si nr. 10603/23.10.2002, potrivit avizului de rambursare nr. 5400/11.12.2002 si a notei de compensare nr. 610/07.06.2002 iar prin inchiderea activitatii, bunurile aflate in Registrul inventar la data radierii, trebuiau sa fie inventariate si transferate cu factura la noua **ASOCIATIE FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 18731208.

Motivatia petentului potrivit careia **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cu autorizatia nr. 31/26.11.2003, eliberata in baza Legii nr. 507/2002, careia ii fusese atribuit codul unic de inregistrare R 4412330 nu s-a desfiintat, ci numai i s-a schimbat autorizatia, obligat de prevederile Legii nr. 300/2004 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat la art. 22 din Legea nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent, cu modificarile ulterioare, se precizeaza ca:

“Persoanele fizice independente si asociatiile familiale care s-au infiintat in baza Legii nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoanele fizice sau care si-au preschimbat autorizatia emisa in baza Decretului- lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative nu au obligatia de preschimbare a autorizatiei.”

Se retine faptul ca, noua asociatie familiala, la infiintare nu s-a declarat platitoare de taxa pe valoarea adaugata, iar potrivit art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, invocat in cuprinsul deciziei, asociatia familiala care si-a incetat activitatea are obligatia sa achite taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor neamortizate integral din Registrul inventar in suma de 8.979 lei si ca urmare se va respinge contestatia formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de 2001 lei, se retine faptul ca stabilirea de majorari de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, deoarece in sarcina contestatorului a fost retinut debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de 8.979 lei, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind cuantumul si modul de calcul al acestora, **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** datoreaza si majorarile aferente in suma de 2001 lei, conform principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**, drept pentru care contestatia referitoare si la acest capat de cerere va fi respinsa, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Str. Anastasie Panu nr. 26 Iasi, Judetul Iasi, Cod postal 700020
centrala 21 33 32 sau 25 59 90, interior 1940 ; Fax: 21 98 99
E-mail: Admin.isisjudx01.is@mail.mfinite.gv.ro

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** pentru suma de 10.980 lei reprezentand:

- 8.979 lei - taxa pe valoarea adaugata;
- 2.001 lei - majorari de intarziere aferenta taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

DIRECTOR EXECUTIV,
Anton Dobos

**SEF BIROU
SOLUTIONARE CONTESTATII,**
Eleonida Dorina Popa

SEF SERVICIU JURIDIC,
Ionel Damian

DP/OZ
5ex/23.01.2007



DECIZIA NR. 10/12.02.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

ASOCIATIA FAMILIALA X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA X** cu sediul in localitatea, judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului sub nr., cod fiscal, autorizata in baza Legii nr. 507/2002, cu Autorizatia nr., emisa de Primaria comunei Targu Frumos, judetul Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., intocmite de organele de inspectie fiscala persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere data comunicarii actului sub semnatura in data de 30.10.2006 si data depunerii contestatiei, respectiv data de 14.11.2006. In urma solicitarilor efectuate de organul de solutionare prin adresa nr. contestatorul s-a prezentat in data de 24.11.2006 pentru a aplica stampila pe contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos sub nr.

Contestatia este instotita de referatul cu propunerile de solutionare nr. semnat de conducatorul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos prin care propune respingerea contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA X**, ca neintemeiata. Prin adresa nr....., inregistrata la institutia noastra sub nr., Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos revine cu completari la referatul cu propuneri de solutionare nr. care precizeaza cuantumul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea aduagata contestata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art. 176, art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. ASOCIATIA FAMILIALA X contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., din urmatoarele considerente:

1. Suma de plata ca taxa pe valoarea adaugata necuvenita in suma de S lei, cu dobanzile aferente, nu sunt reale deoarece fosta asociatie familiala care avea codul unic de inregistrare nr..... nu s-a desfiintat, ci numai i s-a preschimbat autorizatia conform Legii nr. 300/2004 si in acelasi timp s-a eliberat un nou certificat de inregistrare de catre Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi, dar cu alt cod si anume nr.

2. Utilajele care au apartinut primei societati familiale au trecut si sunt utilizate in noua asociatie tot cu acelasi nume - X, fara a se intocmi documente de vanzare - cumparare intre cele doua asociatii.

3. Noua asociatie familiala X, cu cod unic de inregistrare nu a solicitat rambursare de taxa pe valoarea adaugata aferenta valorii ramase a mijloacelor fixe preluate de la vechea asociatie familiala X, cu codul de inregistrare 4412330.

4. Neavand loc nici o tranzactie de vanzare - cumparare care sa implice aplicarea prevederilor legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, considera ca nu este motivata plata catre bugetul statului a taxei pe valoarea adaugata aferenta valorii mijloacelor fizice ramase neamortizate, precum si a dobanzilor aferente.

Avand in vedere cele motivate, petentul solicita anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., cu privire la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si a dobanzilor aferente in suma de S lei si refacerea acesteia cu sumele reale ramase de plata.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos in urma cererii pentru inchiderea societatii depuse de petent, inregistrata la organul fiscal sub nr., precum si a avizului de inspectie fiscala nr., a efectuat pentru perioada, inspectia fiscala la **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare R, asociatie radiata din Registrul Comertului Iasi din data de 21.11.2005.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr., referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

- contribuabilul a fost platitor de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada, dupa care a fost scos din evidenta ca platitorilor de taxa pe valoarea adaugata, prin radierea de la Registrul Comertului Iasi si anularea Autorizatiei nr., emisa de Primaria comunei Targu Frumos;

- la data de 22.11.2005, data la care a fost scos din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, prin radiere, **ASOCIATIA FAMILIALA X**, cod unic de inregistrare R detinea in Registrul inventar bunuri de natura imobilelor si mijloacelor fixe, cuprinse in anexa nr. 1 la raport, neamortizate fiscal integral, pentru care s-a colectat taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, deoarece la achizitia bunurilor taxa aferenta acestora a fost dedusa, asociatia beneficiind de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in urma cererilor nr.;

- potrivit anexei nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala nr. s-a stabilit ca valoarea neamortizata a bunurilor din Registrul inventar este suma de S lei, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de S lei;

- conform art. 35 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, bunurile vor fi trecute in patrimoniul noii afaceri si inscrise in Registrul inventar de catre **ASOCIATIA FAMILIALA X**, inregistrata la Registrul comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare care la infiintare nu s-a declarat platitoare de taxa pe valoare adaugata, iar potrivit art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ar fi avut dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in termen de 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de taxa, aceasta devenind insa platitoare incepand cu 01.09.2006;

- pentru obligatiile de plata stabilite suplimentar au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 30.09.2006 in suma totala de S lei, din care pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de S lei, majorarile aferente sunt in suma de 2001 lei, quantum specificat de organul de inspectie fiscala prin completarile la referatul cu propuneri de solutionare facute prin adresa nr.;

- in baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala, nr. pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S lei si accesorii aferente in suma de S lei, contestate partial de petent.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca **ASOCIATIA FAMILIALA X** cod fiscal datoreaza aceasta suma, in conditiile in care bunurile din patrimoniul asociatiei, inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, la incetarea activitatii, au trecut in patrimoniul **ASOCIATIEI FAMILIALE X**, cod fiscal, asociatie neinregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 30.09.2002 - 30.09.2006.

Pana la data de 30.09.2002, **ASOCIATIA FAMILIALA X** a fost verificata fiscal conform procesului verbal nr.

In fapt, controlul s-a efectuat la cererea petentului in vederea inchiderii **ASOCIATIEI FAMILIALE MOISA CONSTANTIN**, cod fiscal 4412330, cerere inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos sub nr. 6810/12.09.2006, precum si in baza avizului de inspectie fiscala nr. 7.339/29.09.2006.

In cursul anului 2005, **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** a depus la Primaria comunei Costesti cererea nr. 2668/08.11.2005 prin care a solicitat anularea autorizatiei nr. 31/26.11.2003, cod fiscal R 4412330, ca urmare a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi si totodata scoasa din evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 22.11.2005.

In data de 17.03.2006, domnul Moisa Constantin depune la Primaria comunei Costesti cererea inregistrata sub nr. 760, prin care solicita o noua inregistrare, la Registrul Comertului Iasi, in urma careia a fost emisa autorizatia nr. 10/17.03.2006 si codul unic de inregistrare 18731208, fara atribut fiscal R, deci neinregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Imobilul si utilajele neamortizate conform Registrului inventar prezentate in anexa nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala nr. 8205/31.10.2006, aflate in patrimoniu la data de 22.11.2005, data la care **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 4412330, a fost radiata, au fost valorificate in timpul controlului prin preluarea de catre noua **ASOCIATIE FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 18731208 in conformitate cu prevederile pct. 35 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza ca “ **In cazul in care asociatiile isi inceteaza activitatea, iar fostii asociati continua sa functioneze in mod individual, bunurile din patrimoniul asociatiei trec in patrimoniul noilor afaceri, se inscriu in Registrul - inventar al acestora si se amortizeaza in continuare, se consuma sau se vand, dupa caz.**”

Pentru trecerea bunurilor din Registrul inventar al **ASOCIATIEI FAMILIALE MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare R 4412330 in patrimoniul noii afaceri, organul de inspectie a considerat ca aceste bunuri trebuiau inventariate si transferate cu factura pe noua **ASOCIATIEI FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cu autorizatia nr. 10/17.03.2006, cod unic de inregistrare 18731208 si ca urmare sa fie colectata taxa pe valoarea adaugata in suma de 8.979 lei aferenta valorii neamortizate a bunurilor in suma de 47.255 lei.

In drept, referitor la obligatiile platitorilor de taxa pe valoarea adaugata la art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza:

“Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa solicite scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, in caz de incetare a activitatii, in termen de 15 zile de la data actului in care se consemneaza situatia respectiva. Taxa pe valoarea adaugata datorata la bugetul de stat trebuie achitata inainte de scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, cu exceptia situatiei in care activitatea acesteia a fost preluata de catre alta persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.”

ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN, cod unic de inregistrare R 4412330, pe parcursul activitatii desfasurate a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unui imobil cat si a utilajelor agricole achizitionate, taxa ce i-a fost rambursata partial respectiv compensata in urma cererilor inregistrate la organul fiscal sub nr. 5865/31.05.2002 si nr. 10603/23.10.2002, potrivit avizului de rambursare nr. 5400/11.12.2002 si a notei de compensare nr. 610/07.06.2002 iar prin inchiderea activitatii, bunurile aflate in Registrul inventar la data radierii, trebuiau sa fie inventariate si transferate cu factura la noua **ASOCIATIE FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 18731208.

Motivatia petentului potrivit careia **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cu autorizatia nr. 31/26.11.2003, eliberata in baza Legii nr. 507/2002, careia ii fusese atribuit codul unic de inregistrare R 4412330 nu s-a desfiintat, ci numai i s-a schimbat autorizatia, obligat de prevederile Legii nr. 300/2004 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat la art. 22 din Legea nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent, cu modificarile ulterioare, se precizeaza ca:

“Persoanele fizice independente si asociatiile familiale care s-au infiintat in baza Legii nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoanele fizice sau care si-au preschimbato autorizatia emisa in baza Decretului- lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative nu au obligatia de preschimbare a autorizatiei.”

Se retine faptul ca, noua asociatie familiala, la infiintare nu s-a declarat platitoare de taxa pe valoarea adaugata, iar potrivit art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, invocat in cuprinsul deciziei, asociatia familiala care si-a incetat activitatea are obligatia sa achite taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor neamortizate integral din Registrul inventar in suma de 8.979 lei si ca urmare se va respinge contestatia formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de 2001 lei, se retine faptul ca stabilirea de majorari de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, deoarece in sarcina contestatorului a fost retinut debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de 8.979 lei, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind cuantumul si modul de calcul al acestora, **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** datoreaza si majorarile aferente in suma de 2001 lei, conform principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**, drept pentru care contestatia referitoare si la acest capat de cerere va fi respinsa, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Str. Anastasie Panu nr. 26 Iasi, Judetul Iasi, Cod postal 700020
centrala 21 33 32 sau 25 59 90, interior 1940 ; Fax: 21 98 99
E-mail: Admin.isisjudx01.is@mail.mfinite.gv.ro

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** pentru suma de 10.980 lei reprezentand:

- 8.979 lei - taxa pe valoarea adaugata;
- 2.001 lei - majorari de intarziere aferenta taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

DIRECTOR EXECUTIV,
Anton Dobos

**SEF BIROU
SOLUTIONARE CONTESTATII,**
Eleonida Dorina Popa

SEF SERVICIU JURIDIC,
Ionel Damian

DP/OZ
5ex/23.01.2007



DECIZIA NR. 10/12.02.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

ASOCIATIA FAMILIALA X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA X** cu sediul in localitatea, judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului sub nr., cod fiscal, autorizata in baza Legii nr. 507/2002, cu Autorizatia nr., emisa de Primaria comunei Targu Frumos, judetul Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., intocmite de organele de inspectie fiscala persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere data comunicarii actului sub semnatura in data de 30.10.2006 si data depunerii contestatiei, respectiv data de 14.11.2006. In urma solicitarilor efectuate de organul de solutionare prin adresa nr. contestatorul s-a prezentat in data de 24.11.2006 pentru a aplica stampila pe contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos sub nr.

Contestatia este instotita de referatul cu propunerile de solutionare nr. semnat de conducatorul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos prin care propune respingerea contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA X**, ca neintemeiata. Prin adresa nr....., inregistrata la institutia noastra sub nr., Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos revine cu completari la referatul cu propuneri de solutionare nr. care precizeaza cuantumul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea aduagata contestata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art. 176, art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. ASOCIATIA FAMILIALA X contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., din urmatoarele considerente:

1. Suma de plata ca taxa pe valoarea adaugata necuvenita in suma de S lei, cu dobanzile aferente, nu sunt reale deoarece fosta asociatie familiala care avea codul unic de inregistrare nr..... nu s-a desfiintat, ci numai i s-a preschimbat autorizatia conform Legii nr. 300/2004 si in acelasi timp s-a eliberat un nou certificat de inregistrare de catre Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi, dar cu alt cod si anume nr.

2. Utilajele care au apartinut primei societati familiale au trecut si sunt utilizate in noua asociatie tot cu acelasi nume - X, fara a se intocmi documente de vanzare - cumparare intre cele doua asociatii.

3. Noua asociatie familiala X, cu cod unic de inregistrare nu a solicitat rambursare de taxa pe valoarea adaugata aferenta valorii ramase a mijloacelor fixe preluate de la vechea asociatie familiala X, cu codul de inregistrare 4412330.

4. Neavand loc nici o tranzactie de vanzare - cumparare care sa implice aplicarea prevederilor legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, considera ca nu este motivata plata catre bugetul statului a taxei pe valoarea adaugata aferenta valorii mijloacelor fizice ramase neamortizate, precum si a dobanzilor aferente.

Avand in vedere cele motivate, petentul solicita anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., cu privire la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si a dobanzilor aferente in suma de S lei si refacerea acesteia cu sumele reale ramase de plata.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos in urma cererii pentru inchiderea societatii depuse de petent, inregistrata la organul fiscal sub nr., precum si a avizului de inspectie fiscala nr., a efectuat pentru perioada, inspectia fiscala la **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare R, asociatie radiata din Registrul Comertului Iasi din data de 21.11.2005.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr., referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

- contribuabilul a fost platitor de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada, dupa care a fost scos din evidenta ca platitorilor de taxa pe valoarea adaugata, prin radierea de la Registrul Comertului Iasi si anularea Autorizatiei nr., emisa de Primaria comunei Targu Frumos;

- la data de 22.11.2005, data la care a fost scos din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, prin radiere, **ASOCIATIA FAMILIALA X**, cod unic de inregistrare R detinea in Registrul inventar bunuri de natura imobilelor si mijloacelor fixe, cuprinse in anexa nr. 1 la raport, neamortizate fiscal integral, pentru care s-a colectat taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, deoarece la achizitia bunurilor taxa aferenta acestora a fost dedusa, asociatia beneficiind de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in urma cererilor nr.;

- potrivit anexei nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala nr. s-a stabilit ca valoarea neamortizata a bunurilor din Registrul inventar este suma de S lei, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de S lei;

- conform art. 35 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, bunurile vor fi trecute in patrimoniul noii afaceri si inscrise in Registrul inventar de catre **ASOCIATIA FAMILIALA X**, inregistrata la Registrul comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare care la infiintare nu s-a declarat platitoare de taxa pe valoare adaugata, iar potrivit art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ar fi avut dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in termen de 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de taxa, aceasta devenind insa platitoare incepand cu 01.09.2006;

- pentru obligatiile de plata stabilite suplimentar au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 30.09.2006 in suma totala de S lei, din care pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de S lei, majorarile aferente sunt in suma de 2001 lei, quantum specificat de organul de inspectie fiscala prin completarile la referatul cu propuneri de solutionare facute prin adresa nr.;

- in baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala, nr. pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S lei si accesorii aferente in suma de S lei, contestate partial de petent.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca **ASOCIATIA FAMILIALA X** cod fiscal datoreaza aceasta suma, in conditiile in care bunurile din patrimoniul asociatiei, inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, la incetarea activitatii, au trecut in patrimoniul **ASOCIATIEI FAMILIALE X**, cod fiscal, asociatie neinregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 30.09.2002 - 30.09.2006.

Pana la data de 30.09.2002, **ASOCIATIA FAMILIALA X** a fost verificata fiscal conform procesului verbal nr.

In fapt, controlul s-a efectuat la cererea petentului in vederea inchiderii **ASOCIATIEI FAMILIALE MOISA CONSTANTIN**, cod fiscal 4412330, cerere inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos sub nr. 6810/12.09.2006, precum si in baza avizului de inspectie fiscala nr. 7.339/29.09.2006.

In cursul anului 2005, **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** a depus la Primaria comunei Costesti cererea nr. 2668/08.11.2005 prin care a solicitat anulara autorizatiei nr. 31/26.11.2003, cod fiscal R 4412330, ca urmare a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi si totodata scoasa din evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 22.11.2005.

In data de 17.03.2006, domnul Moisa Constantin depune la Primaria comunei Costesti cererea inregistrata sub nr. 760, prin care solicita o noua inregistrare, la Registrul Comertului Iasi, in urma careia a fost emisa autorizatia nr. 10/17.03.2006 si codul unic de inregistrare 18731208, fara atribut fiscal R, deci neinregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Imobilul si utilajele neamortizate conform Registrului inventar prezentate in anexa nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala nr. 8205/31.10.2006, aflate in patrimoniu la data de 22.11.2005, data la care **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 4412330, a fost radiata, au fost valorificate in timpul controlului prin preluarea de catre noua **ASOCIATIE FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 18731208 in conformitate cu prevederile pct. 35 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza ca “ **In cazul in care asociatiile isi inceteaza activitatea, iar fostii asociati continua sa functioneze in mod individual, bunurile din patrimoniul asociatiei trec in patrimoniul noilor afaceri, se inscriu in Registrul - inventar al acestora si se amortizeaza in continuare, se consuma sau se vand, dupa caz.**”

Pentru trecerea bunurilor din Registrul inventar al **ASOCIATIEI FAMILIALE MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare R 4412330 in patrimoniul noii afaceri, organul de inspectie a considerat ca aceste bunuri trebuiau inventariate si transferate cu factura pe noua **ASOCIATIEI FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cu autorizatia nr. 10/17.03.2006, cod unic de inregistrare 18731208 si ca urmare sa fie colectata taxa pe valoarea adaugata in suma de 8.979 lei aferenta valorii neamortizate a bunurilor in suma de 47.255 lei.

In drept, referitor la obligatiile platitorilor de taxa pe valoarea adaugata la art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza:

“Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa solicite scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, in caz de incetare a activitatii, in termen de 15 zile de la data actului in care se consemneaza situatia respectiva. Taxa pe valoarea adaugata datorata la bugetul de stat trebuie achitata inainte de scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, cu exceptia situatiei in care activitatea acesteia a fost preluata de catre alta persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.”

ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN, cod unic de inregistrare R 4412330, pe parcursul activitatii desfasurate a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unui imobil cat si a utilajelor agricole achizitionate, taxa ce i-a fost rambursata partial respectiv compensata in urma cererilor inregistrate la organul fiscal sub nr. 5865/31.05.2002 si nr. 10603/23.10.2002, potrivit avizului de rambursare nr. 5400/11.12.2002 si a notei de compensare nr. 610/07.06.2002 iar prin inchiderea activitatii, bunurile aflate in Registrul inventar la data radierii, trebuiau sa fie inventariate si transferate cu factura la noua **ASOCIATIE FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 18731208.

Motivatia petentului potrivit careia **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cu autorizatia nr. 31/26.11.2003, eliberata in baza Legii nr. 507/2002, careia ii fusese atribuit codul unic de inregistrare R 4412330 nu s-a desfiintat, ci numai i s-a schimbat autorizatia, obligat de prevederile Legii nr. 300/2004 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat la art. 22 din Legea nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent, cu modificarile ulterioare, se precizeaza ca:

“Persoanele fizice independente si asociatiile familiale care s-au infiintat in baza Legii nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoanele fizice sau care si-au preschimbat autorizatia emisa in baza Decretului- lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative nu au obligatia de preschimbare a autorizatiei.”

Se retine faptul ca, noua asociatie familiala, la infiintare nu s-a declarat platitoare de taxa pe valoarea adaugata, iar potrivit art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, invocat in cuprinsul deciziei, asociatia familiala care si-a incetat activitatea are obligatia sa achite taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor neamortizate integral din Registrul inventar in suma de 8.979 lei si ca urmare se va respinge contestatia formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de 2001 lei, se retine faptul ca stabilirea de majorari de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, deoarece in sarcina contestatorului a fost retinut debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de 8.979 lei, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind cuantumul si modul de calcul al acestora, **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** datoreaza si majorarile aferente in suma de 2001 lei, conform principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**, drept pentru care contestatia referitoare si la acest capat de cerere va fi respinsa, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Str. Anastasie Panu nr. 26 Iasi, Judetul Iasi, Cod postal 700020
centrala 21 33 32 sau 25 59 90, interior 1940 ; Fax: 21 98 99
E-mail: Admin.isisjudx01.is@mail.mfinite.gv.ro

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** pentru suma de 10.980 lei reprezentand:

- 8.979 lei - taxa pe valoarea adaugata;
- 2.001 lei - majorari de intarziere aferenta taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

DIRECTOR EXECUTIV,
Anton Dobos

**SEF BIROU
SOLUTIONARE CONTESTATII,**
Eleonida Dorina Popa

SEF SERVICIU JURIDIC,
Ionel Damian

DP/OZ
5ex/23.01.2007



DECIZIA NR. 10/12.02.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

ASOCIATIA FAMILIALA X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA X** cu sediul in localitatea, judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului sub nr., cod fiscal, autorizata in baza Legii nr. 507/2002, cu Autorizatia nr., emisa de Primaria comunei Targu Frumos, judetul Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., intocmite de organele de inspectie fiscala persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere data comunicarii actului sub semnatura in data de 30.10.2006 si data depunerii contestatiei, respectiv data de 14.11.2006. In urma solicitarilor efectuate de organul de solutionare prin adresa nr. contestatorul s-a prezentat in data de 24.11.2006 pentru a aplica stampila pe contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos sub nr.

Contestatia este instotita de referatul cu propunerile de solutionare nr. semnat de conducatorul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos prin care propune respingerea contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA X**, ca neintemeiata. Prin adresa nr....., inregistrata la institutia noastra sub nr., Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos revine cu completari la referatul cu propuneri de solutionare nr. care precizeaza cuantumul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea aduagata contestata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art. 176, art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. ASOCIATIA FAMILIALA X contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., din urmatoarele considerente:

1. Suma de plata ca taxa pe valoarea adaugata necuvenita in suma de S lei, cu dobanzile aferente, nu sunt reale deoarece fosta asociatie familiala care avea codul unic de inregistrare nr..... nu s-a desfiintat, ci numai i s-a preschimbat autorizatia conform Legii nr. 300/2004 si in acelasi timp s-a eliberat un nou certificat de inregistrare de catre Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi, dar cu alt cod si anume nr.

2. Utilajele care au apartinut primei societati familiale au trecut si sunt utilizate in noua asociatie tot cu acelasi nume - X, fara a se intocmi documente de vanzare - cumparare intre cele doua asociatii.

3. Noua asociatie familiala X, cu cod unic de inregistrare nu a solicitat rambursare de taxa pe valoarea adaugata aferenta valorii ramase a mijloacelor fixe preluate de la vechea asociatie familiala X, cu codul de inregistrare 4412330.

4. Neavand loc nici o tranzactie de vanzare - cumparare care sa implice aplicarea prevederilor legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, considera ca nu este motivata plata catre bugetul statului a taxei pe valoarea adaugata aferenta valorii mijloacelor fizice ramase neamortizate, precum si a dobanzilor aferente.

Avand in vedere cele motivate, petentul solicita anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., cu privire la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si a dobanzilor aferente in suma de S lei si refacerea acesteia cu sumele reale ramase de plata.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos in urma cererii pentru inchiderea societatii depuse de petent, inregistrata la organul fiscal sub nr., precum si a avizului de inspectie fiscala nr., a efectuat pentru perioada, inspectia fiscala la **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare R, asociatie radiata din Registrul Comertului Iasi din data de 21.11.2005.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr., referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

- contribuabilul a fost platitor de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada, dupa care a fost scos din evidenta ca platitorilor de taxa pe valoarea adaugata, prin radierea de la Registrul Comertului Iasi si anularea Autorizatiei nr., emisa de Primaria comunei Targu Frumos;

- la data de 22.11.2005, data la care a fost scos din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, prin radiere, **ASOCIATIA FAMILIALA X**, cod unic de inregistrare R detinea in Registrul inventar bunuri de natura imobilelor si mijloacelor fixe, cuprinse in anexa nr. 1 la raport, neamortizate fiscal integral, pentru care s-a colectat taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, deoarece la achizitia bunurilor taxa aferenta acestora a fost dedusa, asociatia beneficiind de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in urma cererilor nr.;

- potrivit anexei nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala nr. s-a stabilit ca valoarea neamortizata a bunurilor din Registrul inventar este suma de S lei, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de S lei;

- conform art. 35 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, bunurile vor fi trecute in patrimoniul noii afaceri si inscrise in Registrul inventar de catre **ASOCIATIA FAMILIALA X**, inregistrata la Registrul comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare care la infiintare nu s-a declarat platitoare de taxa pe valoare adaugata, iar potrivit art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ar fi avut dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in termen de 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de taxa, aceasta devenind insa platitoare incepand cu 01.09.2006;

- pentru obligatiile de plata stabilite suplimentar au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 30.09.2006 in suma totala de S lei, din care pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de S lei, majorarile aferente sunt in suma de 2001 lei, quantum specificat de organul de inspectie fiscala prin completarile la referatul cu propuneri de solutionare facute prin adresa nr.;

- in baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de inspectia fiscala, nr. pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S lei si accesorii aferente in suma de S lei, contestate partial de petent.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca **ASOCIATIA FAMILIALA X** cod fiscal datoreaza aceasta suma, in conditiile in care bunurile din patrimoniul asociatiei, inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, la incetarea activitatii, au trecut in patrimoniul **ASOCIATIEI FAMILIALE X**, cod fiscal, asociatie neinregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 30.09.2002 - 30.09.2006.

Pana la data de 30.09.2002, **ASOCIATIA FAMILIALA X** a fost verificata fiscal conform procesului verbal nr.

In fapt, controlul s-a efectuat la cererea petentului in vederea inchiderii **ASOCIATIEI FAMILIALE MOISA CONSTANTIN**, cod fiscal 4412330, cerere inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Targu Frumos sub nr. 6810/12.09.2006, precum si in baza avizului de inspectie fiscala nr. 7.339/29.09.2006.

In cursul anului 2005, **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** a depus la Primaria comunei Costesti cererea nr. 2668/08.11.2005 prin care a solicitat anularea autorizatiei nr. 31/26.11.2003, cod fiscal R 4412330, ca urmare a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului Iasi si totodata scoasa din evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 22.11.2005.

In data de 17.03.2006, domnul Moisa Constantin depune la Primaria comunei Costesti cererea inregistrata sub nr. 760, prin care solicita o noua inregistrare, la Registrul Comertului Iasi, in urma careia a fost emisa autorizatia nr. 10/17.03.2006 si codul unic de inregistrare 18731208, fara atribut fiscal R, deci neinregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Imobilul si utilajele neamortizate conform Registrului inventar prezentate in anexa nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala nr. 8205/31.10.2006, aflate in patrimoniu la data de 22.11.2005, data la care **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 4412330, a fost radiata, au fost valorificate in timpul controlului prin preluarea de catre noua **ASOCIATIE FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 18731208 in conformitate cu prevederile pct. 35 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza ca “ **In cazul in care asociatiile isi inceteaza activitatea, iar fostii asociati continua sa functioneze in mod individual, bunurile din patrimoniul asociatiei trec in patrimoniul noilor afaceri, se inscriu in Registrul - inventar al acestora si se amortizeaza in continuare, se consuma sau se vand, dupa caz.**”

Pentru trecerea bunurilor din Registrul inventar al **ASOCIATIEI FAMILIALE MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare R 4412330 in patrimoniul noii afaceri, organul de inspectie a considerat ca aceste bunuri trebuiau inventariate si transferate cu factura pe noua **ASOCIATIEI FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cu autorizatia nr. 10/17.03.2006, cod unic de inregistrare 18731208 si ca urmare sa fie colectata taxa pe valoarea adaugata in suma de 8.979 lei aferenta valorii neamortizate a bunurilor in suma de 47.255 lei.

In drept, referitor la obligatiile platitorilor de taxa pe valoarea adaugata la art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza:

“Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa solicite scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, in caz de incetare a activitatii, in termen de 15 zile de la data actului in care se consemneaza situatia respectiva. Taxa pe valoarea adaugata datorata la bugetul de stat trebuie achitata inainte de scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, cu exceptia situatiei in care activitatea acesteia a fost preluata de catre alta persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.”

ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN, cod unic de inregistrare R 4412330, pe parcursul activitatii desfasurate a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unui imobil cat si a utilajelor agricole achizitionate, taxa ce i-a fost rambursata partial respectiv compensata in urma cererilor inregistrate la organul fiscal sub nr. 5865/31.05.2002 si nr. 10603/23.10.2002, potrivit avizului de rambursare nr. 5400/11.12.2002 si a notei de compensare nr. 610/07.06.2002 iar prin inchiderea activitatii, bunurile aflate in Registrul inventar la data radierii, trebuiau sa fie inventariate si transferate cu factura la noua **ASOCIATIE FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cod unic de inregistrare 18731208.

Motivatia petentului potrivit careia **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN**, cu autorizatia nr. 31/26.11.2003, eliberata in baza Legii nr. 507/2002, careia ii fusese atribuit codul unic de inregistrare R 4412330 nu s-a desfiintat, ci numai i s-a schimbat autorizatia, obligat de prevederile Legii nr. 300/2004 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat la art. 22 din Legea nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent, cu modificarile ulterioare, se precizeaza ca:

“Persoanele fizice independente si asociatiile familiale care s-au infiintat in baza Legii nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoanele fizice sau care si-au preschimbat autorizatia emisa in baza Decretului- lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative nu au obligatia de preschimbare a autorizatiei.”

Se retine faptul ca, noua asociatie familiala, la infiintare nu s-a declarat platitoare de taxa pe valoarea adaugata, iar potrivit art. 153 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, invocat in cuprinsul deciziei, asociatia familiala care si-a incetat activitatea are obligatia sa achite taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor neamortizate integral din Registrul inventar in suma de 8.979 lei si ca urmare se va respinge contestatia formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de 2001 lei, se retine faptul ca stabilirea de majorari de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, deoarece in sarcina contestatorului a fost retinut debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de 8.979 lei, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind cuantumul si modul de calcul al acestora, **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** datoreaza si majorarile aferente in suma de 2001 lei, conform principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**, drept pentru care contestatia referitoare si la acest capat de cerere va fi respinsa, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Str. Anastasie Panu nr. 26 Iasi, Judetul Iasi, Cod postal 700020
centrala 21 33 32 sau 25 59 90, interior 1940 ; Fax: 21 98 99
E-mail: Admin.isisjudx01.is@mail.mfinite.gv.ro

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA MOISA CONSTANTIN** pentru suma de 10.980 lei reprezentand:

- 8.979 lei - taxa pe valoarea adaugata;
- 2.001 lei - majorari de intarziere aferenta taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a orasului Targu Frumos, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

DIRECTOR EXECUTIV,
Anton Dobos

**SEF BIROU
SOLUTIONARE CONTESTATII,**
Eleonida Dorina Popa

SEF SERVICIU JURIDIC,
Ionel Damian

DP/OZ
5ex/23.01.2007