

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 57**  
**din 15.10.2010**

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. L S.N.C. Botosani**,  
cu sediul in localitatea Botosani,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani  
sub nr. I/.../2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin adresa nr.../2010, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2010, asupra solutionarii contestatiei formulata de **S.C. L S.N.C. Botosani**, cu sediul in localitatea Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand impozit minim reglementat de art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, stabilit din oficiu de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin Decizia de impunere nr.../2010.

In conformitate cu prevederile pct. 2.2. din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, prin adesa nr. I/.../2010 compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosan a solicitat contestatoarei aplicarea stampilei persoanei juridice pe contestatie, cerinta indeplinita de asociatul societatii, dl. LG, in cadrul termenului acordat de organul de solutionare.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I.** Petenta solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere nr.../2010, motivand urmatoarele:

Prin Incheierea nr.../2000, judecatorul delegat de pe langa Oficiul Registrului Comertului al judetului Botosani a dispus dizolvarea societatii la solicitarea asociatilor LG si RG, care de comun acord au hotarat prin Actul aditional nr.../2000 autentificat la notariat dizolvarea societatii si inceperea procedurii de lichidare, motivata de imposibilitatea realizarii obiectului de activitate. ORC Botosani a eliberat Certificatul de inscriere mentiuni nr.../2000 care a fost depus si la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani sub nr. II/.../2001.

Pana la numirea unui lichidator societatea a fost supusa unui control fiscal in vederea lichidarii societatii. Urmare a decesului unuia dintre asociati, respectiv RG, mostenitorii acestuia nu si-au exercitat dreptul de asociati astfel ca numirea unui lichidator nu a mai avut loc.

De asemenea, ONRC nu a procedat nici la radierea din oficiu a societatii conform art. 237 alin. (8) din Legea nr. 31/1990, in toata aceasta perioada societatea

nu a mai desfasurat nici o activitate, nu a majorat capitalul social, nu a depus situatii financiare.

Contestatoarea considera ca se afla la aceasta data pe deplin dizolvata, atat prin exprimarea vointei asociatilor, cat si prin efectul legii (moartea unui asociat al societatii in nume colectiv, nemajorarea capitalului minim prevazut de lege, nedepunerea situatiilor financiare anuale pe mai multe exercitii financiare).

In sustinerea contestatiei, petenta invoca prevederile art. 237 din Legea nr. 31/1990 si ale art. 18 alineatul (7) din Legea nr. 76/06.05.2010 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora societatile aflate in dizolvare sunt exceptate de la obligatia platii impozitului minim.

**II.** Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, constatand ca S.C. L S.N.C. Botosani nu a declarat impozitul minim conform art. 18 alin. (2) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, in baza prevederilor art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a procedat la stabilirea din oficiu a impozitului minim.

Astfel, prin Decizia de impunere nr.../2010 privind obligatiile de plata stabilite din oficiu privind impozitul minim reglementat de art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a stabilit din oficiu impozitul pe profit minim in suma de ... lei, din care: ... lei pentru trimestrul II al anului 2009, cate ... lei pentru fiecare din trimestrele III si IV din anul 2009 si respectiv ... lei pentru trimestrul I al anului 2010.

Prin referatul de inaintare a dosarului contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani propune respingerea contestatiei.

**III.** Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

**Referitor la impozitul minim in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca este legala stabirea din oficiu a impozitului minim de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, in conditiile in care la aceasta data S.C. L S.N.C. Botosani este dizolvata in baza unei hotarari judecatoresti definitive.**

Perioada pentru care a fost stabilit din oficiu impozitul: 01.05.2009 - 31.03.2010.

Pentru perioada supusa controlului sunt aplicabile prevederile art. 18 alin. (2) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, potrivit carora ***contribuabilii sunt obligati la plata impozitului minim în cazul cand impozitul pe profit realizat este mai mic decât suma impozitului minim.***

**In drept,** Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, in vigoare pentru anul 2009 si pana la 31.03.2010, prevede la alineatele art. 18 urmatoarele:

***"(2) Contribuabilii, cu exceptia celor prevazuti la alin. (1), la art. 13 lit. c)—e), art. 15 si 38, în cazul carora impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim pentru transa de venituri totale corespunzatoare, prevazute la alin. (3), sunt obligati la plata impozitului la nivelul acestei sume."***

***"(3) Pentru aplicarea prevederilor alin. (2), sumele corespunzatoare impozitului minim, stabilite în functie de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, sunt urmatoarele: [...]."***

In aplicarea art. 18 alin. (2) din Codul fiscal, Hotararea Guvernului nr. 488/28.04.2009 pentru completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, aplicabila de la data de 30.04.2009, precizeaza la pct. 11<sup>5</sup> ca: ***"prevederile art. 18 alin. (2) din Codul fiscal nu se aplica societatilor in inactivitate temporara inregistrata in registrul comertului, conform prevederilor art. 237 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. In situatia in care contribuabilii intra in inactivitate temporara in cursul anului, prevederile art. 18 alin. (2) se aplica pentru perioada cuprinsa intre inceputul anului si data cand societatea inregistreaza la oficiul registrului comertului cererea de inscriere de mentiuni. Daca perioada de inactivitate temporara inceteaza in cursul anului, contribuabilii aplica prevederile art. 18 alin. (2) de la data incetarii inactivitatii temporare, corespunzator cu perioada din an ramasa pana la 31 decembrie."***

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, se retine faptul ca societatile comerciale inregistrate ca platitoare de impozit pe profit în cazul carora impozitul pe profit realizat este mai mic decât impozitul minim, sunt obligate la plata impozitului minim prevazut de lege calculat pentru transa de venituri totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, exceptie facand numai societatile comerciale aflate in inactivitate temporara inregistrata in registrul comertului.

**In fapt**, pentru perioada supusa controlului, S.C. L S.N.C. Botosani a depus sub nr. II/.../2001 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani Certificatul de inscriere mentiuni nr.../2000 privind dizolvarea societatii, inasa nu a inregistrat in registrul comertului mentiunea ca se afla in inactivitate temporara, cerinta expresa a legii pentru a beneficia de exceptarea de la plata impozitului minim si, in consecinta conform dispozitiilor legale citate contestatoarea datoreaza impozitul minim.

Din dosarul cauzei, se retine ca pentru perioada 01.05.2009 - 31.03.2010, petenta nu a declarat si platit la organele fiscale teritoriale competente impozitul minim datorat conform art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul, desi conform legislatiei fiscale avea aceasta obligatie.

**In drept**, conform prevederilor art. 81 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilii au obligatia de a depune declaratii fiscale: ***"declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta"***, iar potrivit art. 83 alin. (4) din Codul de procedura fiscala: ***"nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat [...]"***.

Prin urmare, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani au stabilit din oficiu impozitul minim in suma de ... lei pentru perioada 01.05.2009 - 31.03.2010, din care: ... lei pentru trimestrul II al anului 2009,

cate ... lei pentru fiecare din trimestrele III si IV din anul 2009 si respectiv ... lei pentru trimestrul I al anului 2010.

Motivatia contestatoarei ca societatea nu a mai desfasurat nici o activitate de la data dizolvarii prin Incheierea nr.../2000 comunicata sub nr. II/.../2001 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani si inregistrata in registrul ONRC si ca atare nu ar datora impozitul minim, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat petenta nu a intreprins demersurile necesare pentru inregistrarea in registrul comertului a mentiunii ca se afla in inactivitate temporara, si in consecinta nu poate beneficia de exceptarea de la plata impozitului minim prevazuta de pct. 11<sup>5</sup> din Hotararea Guvernului nr. 488/28.04.2009.

De asemenea nu poate fi retinuta nici motivatia petentei ca nu datoreaza impozitul minim in suma de ... lei, deoarece se afla in dizolvare potrivit Incheierii nr.../2000, intrucat Legea nr. 76/2010 privind aprobarea OUG nr. 109/2009 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal (publicata in M. Of. nr. 307/11.05.2010) potrivit careia societatile comerciale aflate in procedura insolventei si cele aflate in dizolvare nu sunt obligate la plata impozitului minim de la data deschiderii procedurii prevazute de Legea nr. 85/2006 si respectiv de la data inregistrarii mentiunii de dizolvare in registrul comertului sau la instantele judecatoresti, se aplica incepand cu data intrarii in vigoare a legii, respectiv incepand cu data de 11.05.2010.

Dispozitiile legale invocate de contestatoare sunt Legea nr. 76/06.05.2010 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 109/2009 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede la art. I pct. 13<sup>2</sup> ca la articolul 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dupa alineatul (6) se introduce un nou alineat, alineatul (7), cu urmatorul cuprins:

***"(7) Nu sunt obligati la plata impozitului minim potrivit prevederilor alin. (2)-(4) contribuabilii care se afla in urmatoarele situatii:***

***a) se afla in procedura insolventei, de la data deschiderii acestei proceduri, potrivit legii;***

***b) se afla in dizolvare, de la data inregistrarii acestei mentiuni in registrul comertului sau la instantele judecatoresti, potrivit legii.***

***Pentru contribuabilii care se dizolva de plin drept ca urmare a expirarii duratei de existenta prevazute in actul constitutiv sau, dupa caz, in actul modificator, scutirea de la plata impozitului minim opereaza de la data dizolvarii prevazute in aceste acte. Nu intra sub incidenta acestor prevederi contribuabilii care se afla in dizolvare fara lichidare."***

***- art. II. - "Prevederile art. 18 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum au fost completate prin prezenta lege, se aplica si mentionate la alin. (7) lit. a) si b) la data intrarii in vigoare a prezentei legi."***

Argumentele contestatoarei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat prevederile Legii nr. 76/06.05.2010 nu sunt aplicabile pentru perioada supusa controlului, ci intra in vigoare la data publicarii legii in Monitorul Oficial, respectiv de la data de 11.05.2010 data de la care produc efecte juridice.



De altfel, chiar art. II din Legea nr. 76/06.05.2010 prevede ca procedura de exceptare de la plata impozitului minim a contribuabililor care se afla in procedura insolventei sau se afla in dizolvare, se aplica de la data intrarii in vigoare a acestei legi, respectiv de la data de 11.05.2010.

Avand in vedere ca societatea a fost dizolvata incepand cu data de .../2000 in baza Incheierii nr.../2000 pronuntata de judecatorul delegat de pe langa Oficiul Registrului Comertului al judetului Botosani, prevederile art. 18 alin.(7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum au fost completate prin Legea nr. 76/06.05.2010, nu pot fi aplicate de la data intrarii in dizolvare a petentei (.../2010), ci de la data intrarii in vigoare a Legii nr. 76/06.05.2010, respectiv 11.05.2010.

Se retine de asemenea ca potrivit principiilor de drept, legea nu produce efecte pentru trecut, ci numai pentru viitor, legea neputandu-se aplica retroactiv, astfel incat pana la data de 10 mai 2010 inclusiv sunt aplicabile prevederile art. 18 alin. (2) si (3) din codul fiscal care obliga la plata impozitului minim.

Faptul ca Decizia de impunere nr.../2010, a fost emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani in data de 22.07.2010, deci dupa intrarea in vigoare a Legii nr. 76/06.05.2010, nu are relevanta, intrucat desi data emiterii deciziei de impunere este 22.07.2010, obligatiile fiscale sunt stabilite pentru perioada 01.05.2009 - 31.03.2010 cu aplicarea legislatiei fiscale in vigoare pentru perioada supusa controlului, ori prevederile Legii nr. 76/06.05.2010 nu erau aplicabile perioadei supuse controlului.

De asemenea, se retine ca desi societatea este dizolvata, contestatoarea nu poate beneficia de prevederile Legii nr. 76/06.05.2010 privind nedatorarea impozitului minim, decat pentru perioada urmatoare intrarii in vigoare a legii, respectiv incepand cu data de 11.05.2010, ori impozitul minim in suma de ... lei a fost stabilit de organele fiscale pentru o perioada fiscala anterioara intrarii in vigoare a Legii nr. 76/06.05.2010, perioada pentru care petenta avea obligatia declararii si platii impozitului minim.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, organul de solutionare retine ca pana la data de 10 mai 2010, cand a intrat in vigoare Legea nr. 76/06.05.2010, contestatoarea este obligata la plata impozitului minim, astfel incat in mod legal organele fiscale au stabilit impozitul minim de plata in suma de ... lei pentru perioada 01.05.2009 - 31.03.2010, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007, se:

### **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. L S.N.C. Botosani**, cu sediul in localitatea Botosani, pentru suma de ... lei reprezentand impozit minim reglementat de art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.