

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

DECIZIA NR. 59
din 20.10.2010

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. N S.R.L. Botosani cu sediul in 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 contestatiei formulata de **S.C. N S.R.L. Botosani** cu sediul in Botosani.

Obiectul contestatiei ii constituie suma de ... lei reprezentand impozit minim stabilit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani 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.

Contestatia este formulata in numele S.C. N S.R.L. Botosani de catre administratorul judiciar ... **IPURL Botosani** cu sediul pentru comunicarea actelor de procedura in Botosani, desemnat ca lichidator de Tribunalul Botosani - Sectia Comerciala, Contencios Administrativ si Fiscal prin Incheierea nr.../2005 privind deschiderea procedurii falimentului pentru debitoarea S.C. N S.R.L. Botosani.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului 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 retin urmatoarele:

I. S.C. N S.R.L. Botosani contesta impozitul minim in suma de ... lei, motivand urmatoarele:

De la data de .../2005, petenta se afla in procedura falimentului conform Incheierii nr.../2005 data de Tribunalul Botosani in dosarul nr.../40/2004.

Contestatoarea sustine ca in conformitate cu prevederile art. 1 alin. 2 din Legea nr. 76/2010 nu sunt obligati la plata impozitului minim contribuabilii care se afla in procedura insolventei, de la data deschiderii acestei proceduri sau in dizolvare, de la data inregistrarii acestei mentiuni in registrul comertului sau la instantele judecatoresti.

Petenta mai sustine ca art. 3 al legii de modificare stipuleaza ca prevederile art. 18 alin. 7 din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat, se aplica si contribuabililor care se afla in procedura insolventei sau in dizolvare la data intrarii in vigoare a legii

de modificare, cum este si cazul contestatoarei, impunand fara echivoc scutirea de la plata acestui impozit de la data deschiderii procedurii de insolventa.

II. Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, constatand ca S.C. N S.R.L. 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 in data de 31.07.2007, 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 minim in suma de ... lei, format din ... lei pentru trimestrul II al anului 2009, cate ... lei pentru trimestrul III si trimestrul IV al anului 2009 si ... 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. N S.R.L. Botosani se afla in procedura falimentului, dizolvarii si lichidarii.

Perioada pentru care a fost stabilit din oficiu impozitul: 01.05.2009 - 31.12.2009.

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. 11⁵ ca: ***"prevederile art. 18 alin. (2) din Codul fiscal nu se aplica societatilor in inactivitate temporara inscrisa 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 societatile comerciale in inactivitate temporara inregistrate in registrul comertului.

In fapt, pentru perioada supusa controlului S.C. N S.R.L. Botosani se afla in procedura falimentului conform Incheierii nr.../2005 data de Tribunalul Botosani in dosarul nr.../40/2004, insa 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 - 31.12.2009, 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 - 31.12.2009, format din ... lei pentru trimestrul II al anului 2009, cate ... lei pentru trimestrul III si trimestrul IV al anului 2009 si ... lei pentru trimestrul I al anului 2010.

Motivatia administratorului judiciar ca nu datoreaza impozitul minim in suma de ... lei, deoarece incepand cu data de .../2005 a fost deschisa procedura falimentului si dizolvării societatii S.C. N S.R.L. Botosani conform Incheierii nr.../2005 data de Tribunalul Botosani in dosarul nr.../40/2004, si in conformitate cu 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) societatile comerciale aflate in procedura insolventei si cele aflate in dizolvare nu sunt obligate

la plata impozitului minim de la data inregistrarii acestei mentiuni in registrul comertului sau la instantele judecatoresti, nu poate fi retinuta intrucat prevederile Legii nr. 76/2010 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. 13² 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 contritribuabililor care se afla in procedurile 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 procedura falimentului si dizolvarii contestatoarei a fost deschisa incepand cu data de .../2005 in baza Incheierii nr.../2005 data de Tribunalul Botosani in dosarul nr.../40/2004, 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 faliment (.../2005), 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 09.07.2010, deci dupa intrarea

in vigoare a Legii nr. 76/06.05.2010, nu are relevanta, intrucat desi data emiterii deciziei de impunere este 09.07.2010, obligatiile fiscale sunt stabilite pentru perioada 01.05.2009 - 31.12.2009 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 procedura falimentului si dizolvarii societatii a fost deschisa cu data de .../2005, 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, (legea dispune numai pentru viitor, nu se aplica retroactiv), 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 efectuarii 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 - 31.12.2009, 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. N S.R.L. Botosani** cu sediul in 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.

DIRECTOR EXECUTIV,