



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



DECIZIA NR. 168 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr. X de către Administrația Finanțelor Pubice a municipiului X asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în X, CUI X, reprezentată de SC X S.P.R.L. prin asociat coordonator avocat X, împotriva DECIZIEI de impunere din oficiu nr. X, încheiată de către Administrația Finanțelor Pubice a municipiului X și care vizează suma totală de **X lei** reprezentând:

- **X lei** - impozit venitul microîntreprinderilor;
- **X lei** - impozit pe profit.

Referitor la depunerea în termen a contestației, chiar și față de data **X**, data DECIZIEI de impunere din oficiu nr. X, contestația a fost depusă în termen, respectiv la data de **X**, așa cum rezultă din data înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Pubice a municipiului X, sub nr. X.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL, reprezentată de SC X S.P.R.L. prin asociat coordonator avocat X solicită admiterea contestației, arătând următoarele:

Petenta arată că **SC X SRL** a fost dizolvată prin încheierea nr. X a judecătorului delegat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, mențiunea dizolvării fiind înscrisă la aceeași instituție prin aceeași încheiere a judecătorului delegat.

Suma de X lei reprezintă de fapt impozitul minim, care nu este datorat din moment ce societatea menționată este dizolvată, în condițiile art.227 alin.1 lit.d și art.233 din Legea nr. 31/1990 republicată, dizolvarea fiind urmată de lichidare.

Potrivit art.18 alin.7 lit.b din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, NU sunt obligați la plata impozitului minim contribuabilii aflați în dizolvare, de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul Comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

Acest text a fost introdus în Codul fiscal prin Legea nr. 76 / 2010, publicată în Monitorul Oficial nr. 307 din 11.05.2010 și intrată în vigoare la 14.05.2010 în considerarea art.78 din Constituția României revizuită.

Mai mult, art.II din Legea nr. 76 / 2010 prevede că textul art.18 alin.7 din Codul fiscal se aplică și contribuabililor aflați în procedurile menționate de acest text legal la data intrării în vigoare a Legii nr.76 / 2010.

În speță, **SC X SRL** a fost dizolvată la data de X, la aceeași dată fiind înregistrată mențiune a dizolvării la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara.

Prin încheierea nr. X a judecătorului delegat la Oficiul Registrului Comerțului s-a dispus publicarea situației financiare de lichidare finală a **SC X SRL** pe pagina de internet a acestei instituții.

Aceasta încheiere a fost dată după ce a depus situația financiară de lichidare finală la Oficiul Registrului Comerțului la data de X , după cum rezultă din încheierea menționată.

Pentru aceste motive, petenta solicită anularea deciziei de impunere din oficiu nr. X și exonerarea SC X SRL de plata sumei de X lei.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului X, prin Decizia de impunere din oficiu nr. X, au consemnat următoarele:

În temeiul art.67, art.81, art.83* alin.(4), art.85 și art.86 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare a fost emisă Decizia de impunere din oficiu nr. X și s-au stabilit obligațiile de plată la bugetul general consolidat al statului, după cum urmează:

- X lei impozit venitul microîntreprinderilor;
- X lei impozit pe profit.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Hunedoara este investită să se pronunțe asupra legalității calculării debitului în sumă de X lei reprezentând:

- X lei impozit venitul microîntreprinderilor;
 - X lei impozit pe profit,
- stabilit prin Decizia de impunere din oficiu nr. X emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului X, în condițiile în care SC X SRL, a fost dizolvată prin încheierea nr. X a judecătorului delegat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara.

În fapt, în baza prevederilor art.67, art.81, art.83* alin.(4), art.85 și art.86 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare a fost emisă Decizia de impunere din oficiu nr. X și s-au stabilit obligațiile de plată la bugetul general consolidat al statului, după cum urmează:

- X lei impozit venitul microîntreprinderilor, cu scadență la data de X (obligație de plată aferentă trimestrului X din anul X);
- X lei impozit pe profit, cu scadență la data de X (obligație de plată aferentă trimestrului X din anul X).

Petenta susține că **SC X SRL** a fost dizolvată prin încheierea nr. X a judecătorului delegat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, mențiunea dizolvării fiind înscrisă la aceeași instituție prin aceeași încheiere a judecătorului delegat.

Suma de X lei reprezintă de fapt impozitul minim, care nu este datorat din moment ce societatea menționată este dizolvată, în condițiile art.227 alin.1 lit.d și art.233 din Legea nr. 31/1990 republicată, dizolvarea fiind urmată de lichidare.

În drept, potrivit Legii nr. 76 / 2010 (publicată în M.O. nr. 307 din 11.05.2010) privind aprobarea O.U.G. nr. 109 / 2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, la art.18 după alin.6 se introduce un nou aliniat 7, cu următorul cuprins:

“Nu sunt obligați la plata impozitului minim potrivit prevederilor alin. (2) - (4) contribuabilii care se află în următoarele situații:

a) se află în procedura insolvenței, de la data deschiderii acestei proceduri, potrivit legii;

b) se află în dizolvare, de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul Comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

Pentru contribuabilii care se dizolvă de plin drept ca urmare a expirării duratei de existență prevăzute în actul constitutiv sau, după caz, în actul modificator, scutirea de la plata impozitului minim operează de la data dizolvării prevăzute în aceste acte. **Nu intră sub incidența acestor prevederi contribuabilii care se află în dizolvare fără lichidare.**”

În speță, prin **Încheierea nr. X**, a judecătorului delegat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, **s-a dispus înscrierea în Registrului Comerțului a mențiunii privind dizolvarea SC X SRL, începând cu data de X.**

Mai mult, prin încheierea nr. X a judecătorului delegat la Oficiul Registrului Comerțului s-a dispus publicarea situației financiare de lichidare finală a **SC X SRL** pe pagina de internet a acestei instituții.

Astfel, potrivit art.18 alin.7 lit.b din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, mai sus menționat, **NU sunt obligați la plata impozitului minim contribuabilii aflați în dizolvare**, de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul Comerțului sau la instanțele judecătorești.

În consecință, **SC X SRL**, fiind dizolvată prin încheierea nr. X , dizolvare urmată de lichidare prin încheierea nr. X , nu mai datorează impozit minim, începând cu data de X.

Față de această situație, obligațiile de plată la bugetul general consolidat al statului în sumă de **X lei** reprezentând:

- **X lei** impozit venitul microîntreprinderilor;
- **X lei** impozit pe profit,

stabilite prin Decizia de impunere din oficiu nr. X, nu sunt datorate de societate, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, luând act de soluția dispusă prin **Încheierea nr. X** , a judecătorului delegat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, urmează **să anuleze Decizia de impunere din oficiu nr. X**, prin care au fost stabilite obligațiile de plată la bugetul general consolidat al statului în sumă de **X lei**, **contestația SC X SRL, reprezentată de SC X S.P.R.L. prin asociat coordonator avocat X , va fi admisă.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

Admiterea contestației formulată de SC X SRL, reprezentată de SC X S.P.R.L. prin asociat coordonator avocat X , împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. X și care vizează suma totală de X lei reprezentând:

X lei impozit venitul microîntreprinderilor;

X lei impozit pe profit,

Anularea Deciziei de impunere din oficiu nr. X emisă de către **Administrația Finanțelor Publice a municipiului X.**

Director Executiv