



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
judetului Bistrița-Năsăud**



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor **Dosar nr. 33/2011**

DECIZIA NR. 18 /29.04 .2011

privind soluționarea contestației depuse de **S.C. T R S.R.L.** , cu sediul în R,
Str.P A, FN, înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr...../08.04.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, a fost sesizată prin adresa nr..../07.04.2011, de către Administrația Finanțelor Publice a orașului S.-B., în legătură cu contestația depusă de **S.C. T R S.R.L.** din R.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr./15.11.2010 (fila nr.12) privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu de către organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a orașului Sângeorz-Băi, referitoare la impozitul minim în **sumă totală de lei.**

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin decizia de impunere nr...../15.11.2010 (fila nr.12), emisă de către Administrația Finanțelor Publice a orașului Sângeorz-Băi, s-a stabilit din oficiu în sarcina **S.C. T. R. S.R.L. R.**, impozit minim în sumă de **..... lei.**

Argumentele organelor competente precum și modalitatea de calcul care au stat la baza aplicării acestor măsuri se regăsesc în Referatul privind estimarea bazei de impunere nr./15.11.2010 (fila nr.11), referat prin care, în temeiul art. 83 alin. (4) din Codul de procedură fiscală ®, cu modificările și completările ulterioare, s-a estimat baza de impunere și s-a dispus stabilirea din oficiu a obligației de plată ca urmare a nedeclarării acestora la bugetul de stat privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pe trimestrele II, III, IV ale anului fiscal 2009.

Motivele care au condus la stabilirea din oficiu în sarcina petentei a sumelor sus arătate rezidă în faptul că:

Urmare analizării documentelor existente la dosarul contribuabilului, organele fiscale au constatat că veniturile totale înregistrate în anul fiscal 2008,

conform situațiilor financiare încheiate la 31.12.2008, sunt în sumă de 0 lei, iar sumele corespunzătoare impozitului minim, conform art. 18 alin. (3) din Codul fiscal, sunt în sumă de lei , astfel :

- trimestrul II 2009 (lunile mai, iunie) - lei;
- trimestrul III 2009 - lei;
- trimestrul IV 2009 - lei.

Față de cele prezentate, organele fiscale propun stabilirea din oficiu și instituirea în evidența contabilă a obligației de plată în sumă de lei reprezentând impozit minim de plată pentru anul fiscal 2009.

Prin decizia de impunere nr./15.11.2010 s-a stabilit ca obligație de plată în sarcina S.C. T.-R. S.R.L. R., în funcție de veniturile realizate în anul 2008, declarate în situațiile financiare anuale, un impozit minim pentru perioada 01.05.2009-31.12.2009 în sumă de lei, conform prevederilor art. 18 alin. (3) din Codul fiscal așa cum a fost modificat prin OG. nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.

În referatul cu propuneri de soluționare nr./06.04.2011, organele fiscale fac precizări:

Din analiza efectuată, organele fiscale au constatat că, SC T.-R. SRL R., nu a depus declarația 100 pe trimestrele II, III, IV pentru anul 2009, ca urmare s-a stabilit în sarcina petentei, în funcție de veniturile înregistrate la data de 31.12.2008, impozit minim pentru perioada 01.05.2009-31.12.2009.

Decizia de impunere nr./15.11.2010 privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu s-a întocmit cu respectarea prevederilor art. 18 alin. (2)-(4) din Codul fiscal, actualizat până la data emiterii deciziei de impunere.

Decizia de impunere din oficiu s-a emis ulterior controlului efectuat la Administrația Finanțelor Publice a orașului Sângeorz-Băi de către Biroul de Audit Public Intern, care, prin raportul de audit, au dispus stabilirea din oficiu a impozitului minim la contribuabilii ce nu au depus declarațiile fiscale 100 în anul 2009 și aveau obligația de a declara acest impozit, conform vectorului fiscal (impozit pe venitul microîntreprinderilor).

Concluzionând, organele fiscale își mențin punctul de vedere cu privire la obligația de plată stabilită din oficiu reprezentând impozit minim în sumă delei pentru anul 2009.

II. Împotriva deciziei de impunere nr./15.11.2010 privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu petenta, prin administratorul judiciar L. E. SPRL Bistrița, a formulat și depus contestația înregistrată la registratura Administrației Finanțelor Publice a orașului Sângeorz-Băi sub numărul/16.03.2011 (fila nr.4). Dosarul complet al contestației a fost transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr...../08.04.2011.

În cuprinsul cererii sale petenta contestă decizia de impunere nr./15.11.2010, comunicată în data de 03.03.2011 (fila nr. 1), prin care s-au stabilit din oficiu impozit minim în sumă de lei, solicitând anularea acesteia ca netemeinică și nelegală, pentru următoarele motive:

- S.C. T.-R. S.R.L. R. se afla în dizolvare de drept, potrivit prevederilor art. 30 din Legea nr. 359/2004, modificată și completată prin O.U.G. nr. 75/2007 și O.G. nr. 28/2006, dizolvare constatată prin Încheierea judecătorului delegat nr.din data de 16.05.2005 de către Tribunalul Bistrița-Năsăud.

- Numirea lichidatorului judiciar L.E. SPRL Bistrița și înregistrarea în Registrul Comerțului s-a făcut prin Încheierea nr./21.03.2006 a Tribunalului Bistrița-Năsăud.

- societatea nu a mai desfășurat nicio activitate de la data dizolvării, iar debitele către bugetul statului au fost achitate de asociatul unic, nemaiavând nici o datorie față de Administrația Finanțelor Publice a orașului Sângeorz-Băi.

- Impozitul minim este abuziv stabilit, societatea este în dizolvare, s-a numit lichidator judiciar, prin lichidare urmărindu-se plata creanțelor reale ale creditorilor și nu cele rezultate din interpretarea eronată a actelor normative fiscale.

- Conform prevederilor Legii nr. 76/2010, nu intră sub incidența impozitului minim și nu vor fi obligați la plata acestuia contribuabilii care se află în dizolvare, de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești.

În drept, petenta invocă prevederile Legii nr. 76 /2010 prin care a fost aprobată O.U.G. nr. 109/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În probațiune, contestatara, reprezentată de administratorul judiciar L. E. SPRL Bistrița, depune copia Încheierii nr./2006 a Tribunalului Bistrița-Năsăud.

III. Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de contestatară, a probelor de la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

În fapt, prin Încheierea judecătorului delegat nr. din 16.05.2005 (fila nr. 15), pronunțată la cererea Oficiului Național al Registrului Comerțului s-a dispus ***dizolvarea de drept***, în temeiul art. 30 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și a persoanelor juridice, modificată și completată prin O.U.G. nr. 75/2004.

Prin Încheierea judecătorului delegat nr.din 21.03.2006 (fila nr.3) pronunțată în dosarul nr./2006, la cererea formulată de Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, s-a dispus:

-înscrierea în registrul comerțului a mențiunii privind numirea în calitate de lichidator la SC T.-R. SRL R. pe SC L. E. SRL.

- publicarea pe pagina de internet a Oficiului Național al Registrului Comerțului și afișarea la sediul Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud.

Numirea lichidatorului s-a făcut în condițiile art. 252 și următoarele din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, conducerea societății fiind preluată de acesta, neputându-se exercita, de la acest termen, nicio acțiune

pentru societate sau contra acesteia decât în numele lichidatorului sau împotriva lui [alin. (3) al art. 252 din lege].

În baza Referatului privind estimarea bazei de impunere încheiat la data de 15.11.2011 și înregistrat sub numărul (fila nr. 11), a fost emisă Decizia de impunere nr./15.11.2010 (fila nr. 12) privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu, act administrativ fiscal prin care s-a stabilit în sarcina contestatarei, pentru perioada 01.05.2009-31.12.2009, un impozit minim de lei.

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă petenta avea obligația de a plăti impozit minim stabilit de organele fiscale, în condițiile în care aceasta s-a dizolvat la data de **16.05.2005**, mențione înscrisă la Oficiul Registrului Comerțului în aceeași dată (fila nr. 15) - conform Încheierii judecătorului delegat nr./2005-, iar modificările legislației fiscale prin care la art. 18 din Codul fiscal a fost introdus alineatul (7) - Legea 76/06.05.2010 de aprobare a OUG nr. 109/07.10.2009, publicată în M.O. nr. 307/11 mai 2010 - au intrat în vigoare anterior emiterii deciziei de impunere contestate.

În drept, aplicabile sunt dispozițiile art. 18 alin. (7) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, așa cum au fost modificate prin Legea nr. 76/06.05.2010, coroborate cu cele ale art. 232 alin. (1) și art. 233 alin. (1) și (2) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale ® și actualizată și ale art. 30 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și a persoanelor juridice, modificată și completată prin O.U.G. nr. 75/2004.

Art. 18 alin. (7): “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 ”.

Art. 30 alin. (1) din Legea nr. 359/2004: ”Neefectuarea preschimbării certificatului de înmatriculare și a celui de înregistrare fiscală cu noul certificat de înregistrare conținând codul unic de înregistrare, până la termenul prevăzut la art. 26, atrage dizolvarea de drept a persoanelor juridice prevăzute la art. 2”.

Art. 30 alin. (2) din Legea nr. 359 /2004:”Constatarea dizolvării de drept se face prin încheierea judecătorului delegat, pronunțată la cererea Oficiului Național al Registrului Comerțului”.

Art. 30 alin. (3):”Încheierea judecătorului delegat se înregistrează în registrul comerțului”

Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale:

Art. 233 alin (1): "Dizolvarea societății are ca efect deschiderea procedurii lichidării. Dizolvarea are loc fără lichidare, în cazul fuziunii ori divizării totale a societății sau în alte cazuri prevăzute de lege".

Art. 233 alin. (2): "Din momentul dizolvării, directorii, administratorii, respectiv directoratul, nu mai pot întreprinde noi operațiuni. În caz contrar, aceștia sunt personal și solidar răspunzători pentru acțiunile întreprinse".

Din analiza textelor legale antecitate rezultă că sunt exonerati de la plata impozitului minim stabilit potrivit art. 18 alin. (2)- (4) din Codul fiscal, contribuabilii aflați în dizolvare de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești.

În raport cu dispozițiile legale antecitate și ținând seama de acțiunea în timp a acestora, constatăm că obligațiile principale privind impozitul minim de lei au fost incorect determinate de către organele fiscale, contribuabilul încadrându-se în excepțiile prevăzute de Codul fiscal.

În conformitate cu prevederile art. 18 alin. (7) lit. b) din Codul fiscal [alin. (7) a fost introdus prin Legea 76/06.05.2010 publicată în Monitorul Oficial 307/11.05.2010], nu sunt obligați la plata impozitului minim potrivit prevederilor alin. (2)-(4) contribuabilii care "se află în dizolvare, de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului".

Potrivit art. II din Legea 76/06.05.2010, prevederile art. 18, alin. (7) din Codul fiscal (alineat introdus prin această lege), se aplică și contribuabililor care se află în procedurile menționate la alin. (7), lit. a) și b) la data intrării în vigoare a acestei legi, respectiv la data de *14. mai. 2010*.

Or, S.C. T. R. S.R.L. R. la momentul emiterii titlului de creanță - decizia de impunere nr.../15.11.2010 privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu, se afla în dizolvare de la data de **16.05.2005**, mențiune înscrisă în registrul comerțului (fila nr. 15) pe baza Încheierii nr. ... pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud la data de 16.05.2005(fila nr. 15).

Calitatea de societate aflată în dizolvare impune, așa cum susține și petenta în contestație, aplicarea dispozițiilor art. 18 alin. (7) lit. b) din Codul fiscal astfel cum a fost modificat prin art. I Legea nr. 76/06.06.2010 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Este neîndoielnic că la data emiterii deciziei de impunere (15.11.2010) S.C.T.-R. S.R.L. R. se află, din punct de vedere juridic, în dizolvare și, prin urmare, în baza motivelor de drept invocate anterior este exonerată de plata impozitului minim, în sumă de ... lei stabilită de organul fiscal.

Din perspectiva celor rediate anterior, constatăm că cererea petentei este întemeiată, urmând a fi admisă pentru suma de ... lei reprezentând impozit minim.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® se

DECIDE:

1. Admiterea ca întemeiată a contestației formulată de **S.C. T. R. S.R.L. R.** pentru suma totală de ... **lei** reprezentând impozit minim și, pe cale de consecință, anularea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu nr. .../15.11.2010 emisă de către Administrația Finanțelor Publice a orașului Sângeorz-Băi, pentru această sumă.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bistrița-Năsăud, Secția de contencios administrativ.

p. DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.

<http://www.anaf.ro/wps/portal/Bistrița>