



**DECIZIA nr. 09/08.03.2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. P. S.R.L.,**  
înregistrată la D. G.F.P. a județului Vaslui sub nr. ../22.01.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui prin Compartimentul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Vaslui-Serviciul Inspecție Fiscală 3 prin adresa nr. ../29.01.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui sub nr. ../03.02.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. P.. S.R.L.,** cu sediul în municipiul **Vaslui, str. P., nr. .8, județul Vaslui CIF:RO.,** înregistrată la O.N.R.C. sub nr. **J37../2005.**

Obiectul contestației, înregistrată la DGFP Vaslui sub nr../22.01.2010 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ../25.01.2010 îl constituie decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr. .. din data de 14.01.2010, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ../11.01.2010, comunicată societății la data de 21.01.2010, și privește obligațiile fiscale, în sumă de **00 lei** reprezentând:

- **impozit pe profit în sumă de 00 lei;**
- **majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de 00 lei.**

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) art. 207 (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. P.. S.R.L. Vaslui.

**I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă:**

În motivarea contestației, S.C. P.. S.R.L. invocă următoarele:

- societatea nu a desfășurat activitate de la data înființării și până la data formulării contestației, asociatul unic, domnul P. A. fiind student;
- a depus declarații pe proprie răspundere care dovedesc că nu a desfășurat activitate la Administrația Finanțelor Publice Vaslui (A.F.P.) și la Registrul Comerțului în conformitate cu prevederile art. 237 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale.

În drept, contestatară își întemeiază cererea pe dispozițiile art. 43, art. 84, art. 175, art. 188 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

În susținerea contestației societatea depune la dosarul cauzei:

- Hotărârea nr. 1 din 01.05.2009 prin care asociatul unic a hotărât lichidarea și dizolvarea S.C. P. S.R.L.

Față de cele de mai sus societatea solicită desființarea deciziei de impunere nr. ../14.01.2010 pentru obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă de 00 lei și a raportului de inspecție fiscală nr. ../14.01.2010 care a stat la baza

emiterii deciziei de impunere contestată și emiterea unei noi decizii de impunere cu o nouă bază de impozitare corespunzătoare.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../14.01.2010, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ../14.01.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. P.. S.R.L. obligații fiscale în sumă de **00 lei**, astfel:

— **impozit pe profit în sumă de 00 lei;**

— **majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de 00 lei.**

Organele de inspecție fiscală au desfășurat verificarea fiscală la S.C. P. S.R.L. în perioada 05.01-11.01.2010, ca urmare a adresei ne. ../23.10.2009 înaintată de AFP Vaslui în urma cererii de eliberare a unui certificat de atestare fiscală pentru persoane juridice nr. .. din 20.10.2009, solicitat de agentul economic pentru a-i servi la radierea societății din Registrul Comerțului și a cuprins perioada 15.08.2005- 30.09.2009.

Inspecția fiscală a constatat că societatea nu a desfășurat nici un fel de activitate de la înființare și pînă la data începerii controlului.

Întrucât la nivelul trimestrului II.2009 societatea nu a înregistrat și declarat impozit pe profit, echipa de inspecție fiscală a procedat la aplicarea prevederilor art. 18 alin.(2) și alin. (3) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, așa cum au fost completate prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 34/2009 (O.U.G. nr. 34/2009) din 11 aprilie 2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale stabilind în sarcina contestatarii obligația fiscală în sumă de 00 lei (007 lei pentru perioada 01.05.-30.06.2009 + 00 lei pentru trimestrul III.2009) reprezentînd impozit pe profit minim.

Pentru neachitarea la bugetul de stat a impozitului minim în sumă de 00 lei s-au calculat majorări de întârziere la plată pînă la data de 10.01.2010 în sumă de 00 lei, în conformitate cu dispozițiile art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la obligațiile fiscale în sumă de 00 lei reprezentînd impozit pe profit în sumă de 00 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 00 lei:

**cauza supusă soluționării D.G.F.P. Vaslui prin Compartimentul Soluționare Contestații este aceea de a stabili dacă impozit pe profit în sumă de 00 lei și majorările de întârziere aferente în sumă de 00 lei a fost calculate în mod corect și legal de către organele de inspecție fiscală.**

Perioada de verificare a cuprins intervalul 15.08.2005-30.09.2009.

**În fapt**, în perioada verificată societatea nu a desfășurat activitate și în conformitate cu dispozițiile art. 18 alin. (2) și alin. (3) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, așa cum au fost completate prin O.U.G. nr. 34/2009 (O.U.G. nr. 34/2009) din 11 aprilie 2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatarii obligația fiscală în sumă de 00 lei (00 lei pentru perioada 01.05-30.06.2009+00 lei pentru trimestrul III.2009) reprezentînd impozit pe profit minim și majorările de întârziere aferente în sumă de 00 lei, în conformitate cu prevederile art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Societatea contestă obligațiile fiscale de plată în sumă de 1.022 lei, considerându-le nelegale și nedatorate.

**În drept**, se fac aplicabile:

- prevederile art. 18 alin. (2) și alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, așa cum au fost completate prin O.U.G. nr. 34/2009 din 11 aprilie 2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.

**“Art. 18 (2) Contribuabilii, cu excepția celor prevăzuți la alin. (1), la art. 13 lit. c)-e), art. 15 și 38, în cazul cărora impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim pentru tranșa de venituri totale corespunzătoare, prevăzute la alin. (3), sunt obligați la plata impozitului la nivelul acestei sume.**

**(3) Pentru aplicarea prevederilor alin. (2), sumele corespunzătoare impozitului minim, stabilite în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, sunt următoarele:**

Venituri totale anuale (lei)	Impozit minim anual (lei)
0— 52.000	2.200
52.001—215.000	4.300
215.001—430.000	6.500
430.001—4.300.000	8.600
4.300.001—21.500.000	11.000
21.500.001—129.000.000	22.000
Peste 129.000.001	43.000

- precum și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 488/2009 (H.G. nr. 488/2009) pentru completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004:

„1<sup>1</sup>. Contribuabilii menționați la art. 18 alin. (2) din Codul fiscal, la determinarea impozitului datorat, vor avea în vedere următoarele:

a) calculul impozitului pe profit aferent trimestrului/anului, potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal;

b) încadrarea în tranșa de venituri totale anuale prevăzută la art. 18 alin. (3) din Codul fiscal în funcție de veniturile totale anuale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad veniturile prevăzute la art. 18 alin. (4) din Codul fiscal;

c) stabilirea impozitului minim anual/trimestrial datorat corespunzător tranșei de venituri totale anuale, determinată potrivit lit. b);

d) compararea impozitului pe profit trimestrial/anual cu impozitul minim trimestrial/anual și plata impozitului la nivelul sumei celei mai mari.

1<sup>2</sup>. În aplicarea prevederilor art. 18 alin. (2) coroborat cu art. 34 alin. (15) lit. a) din Codul fiscal, pentru trimestrul II al anului 2009, la calculul impozitului datorat se vor avea în vedere următoarele:

a) calculul impozitului pe profit aferent trimestrului II, potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal;

b) încadrarea în tranșa de venituri totale anuale prevăzută la art. 18 alin. (3) din Codul fiscal în funcție de veniturile totale anuale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad veniturile prevăzute la art. 18 alin. (4) din Codul fiscal;

c) stabilirea impozitului minim corespunzător tranșei de venituri totale anuale, determinată potrivit lit. b), pentru perioada 1 mai 2009-30 iunie 2009;

d) compararea impozitului pe profit aferent trimestrului II cu impozitul minim calculat potrivit lit. c) și plata impozitului la nivelul sumei celei mai mari.”

„11<sup>5</sup>. Prevederile art. 18 alin. (2) din Codul fiscal nu se aplică societăților în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, conform prevederilor art. 237 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În situația în care contribuabilii intră în inactivitate temporară în cursul anului, prevederile art. 18 alin. (2) se aplica pentru perioada cuprinsă între începutul anului și data când societatea înregistrează la oficiul registrului comerțului cererea de înscriere de mențiuni. Dacă perioada de inactivitate temporară încetează în cursul anului, contribuabilii aplică prevederile art. 18 alin. (2) de la data încetării inactivității temporare, corespunzător cu perioada din an rămasă până la 31 decembrie.

11<sup>6</sup>.[...]. Nu intră sub incidența impozitului minim societățile care la data de 1 mai 2009 se aflau în inactivitate temporară și aceasta încetează în cursul anului 2009, pentru perioada aferentă de la încetarea inactivității până la 31 decembrie 2009.”

Din textele de lege mai sus citate se reține că în anul 2009, societățile comerciale, în cazul cărora impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim prevăzut în grila de la art. 18 alin. (3), sunt obligate la plata impozitului minim corespunzător nivelului veniturilor realizate.

Se reține că S.C. P. S.R.L. nu a desfășurat activitate de la înființare până la 30.09.2009, așadar cifra de afaceri realizată la 31.12.2008 fiind zero se încadrează în tranșa de venit de la 0-52.000 lei și prin urmare datorează pentru anul 2009 impozitul pe profit calculat conform normelor metodologice de aplicarea acestui articol.

Se reține că societatea este activă în sensul că până la 30.09.2009 nu s-a declarat în inactivitate, în inactivitate temporară, nu a fost dizolvată și nu a fost lichidată, la dosarul cauzei nefiind adus nici un document care să ateste înregistrarea unei astfel de mențiuni la registrul comerțului.

Totodată se reține că în conformitate cu prevederile legale mai sus citate pentru trimestrul I al anului 2009, societatea datorează la bugetul statului un impozit minim în sumă de 00 lei (proporțional cu numărul de zile calendaristice de la 01.05.2009 data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 34/2009 și 30.06.2009) iar pentru trimestrul al II-lea datorează un impozit minim de 00 lei.

Se reține că organele de inspecție fiscală în mod corect și legal au stabilit în sarcina contestatoarei obligația fiscală de plată în sumă de 00 lei cu titlu de impozit pe profit și pe cale de consecință contestația pentru acest capăt de cerere se va respinge ca neîntemeiată.

5. Referitor la obligația suplimentară de plată în sumă de 00 lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de 00 lei stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. ./14.01.2010, se reține că stabilirea majorărilor de întârziere la plata obligațiilor fiscale reprezintă măsură accesorie în raport cu principalul și având în vedere ca s-a dispus respingerea contestației pentru impozitul pe profit în sumă de 00 lei, potrivit principiului de drept “accessorium sequitur principale” se va respinge contestația și pentru accesoriile aferente în sumă totală de 00 lei, ținând seama și de faptul că prin contestația formulată nu se contestă modul de calcul, quantumul lor sau nivelul coeficientului acestora.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 18 alin.(2) și alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.11<sup>1</sup>, pct.11<sup>2</sup> pct.11<sup>5</sup> și pct.11<sup>6</sup> din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 așa cum a fost modificată și completată prin H.G. nr. 488/2009, art. 216 alin. (1) și art. 218 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se:

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. P. SRL Vaslui împotriva Deciziei de impunere nr. ../14.01.2010 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ../14.01.2010 pentru suma totală de **00 lei**, reprezentând:

- **00 lei impozit pe profit;**

- **00 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.**

2. Decizie nr. 09/08.03.2010 se comunică celor în drept conform art. 210 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Vaslui.

**DIRECTOR COORDONATOR,**