



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Z  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. .... din .....2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC "X" SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând:

- Z lei - impozit minim pe profit;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală Bihor spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Bihor, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- arată că prin Raportul de inspecție fiscală nr. Z și Decizia de impunere nr. Z s-a stabilit în sarcina societății un impozit pe profit în

sumă de Z lei pentru perioada .....2007 – .....2010 și majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2009 – .....2010, invocându-se prevederile art. 18 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/ 2009 și ale art. 119(1) și art. 120 pct. 7 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003, chiar dacă în perioada supusă inspecției fiscale .....2007 – .....2010 nu a desfășurat activitate, aceasta fiind sistată în 2004 când a fost evacuată în mod abuziv din spațiul în care și-a desfășurat activitatea;

- susține că prin Încheierea nr. Z, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Z a dispus publicarea în Monitorul Oficial Partea IV a Hotărârii Adunării Generale a Asociațiilor nr. Z privind dizolvarea și lichidarea societății în temeiul art. 235 din Legea nr. 31/ 1990 și că prin adresa nr. Z a depus la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor bilanțul de lichidare la Z, fapt confirmat și prin Încheierea nr. Z a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Z, dispunându-se și dizolvarea societății începând cu Z;

- precizează că dispozițiile art. 18 alin. (2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal se aplică contribuabililor care realizează venituri și înregistrează impozit pe profit pentru care legea prevede obligativitatea acestora la plata unui impozit minim și nu a unui impozit pe profit, cu atât mai mult un impozit forfetar așa cum se specifică în conținutul actelor administrative emise în urma controlului;

- menționează că la art. 18 alin. (7) lit. b) introdus în completare la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/ 2009 prin Legea nr. 76/ 2010 de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/ 2009 se prevede că „Nu sunt obligați la plata impozitului minim, potrivit prevederilor alin. (2) – (4) contribuabilii care se află în următoarele situații: ... b) se află în dizolvare, de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.”, situație în care se află și societatea în cauză, potrivit Încheierii nr. a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bihor;

- consideră că majorările de întârziere au fost stabilite în mod eronat, deoarece în această situație sunt aplicabile prevederile art. 122 ^2 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003, unde se precizează că „Pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei înregistrării hotărârii de dizolvare a contribuabilului la registrul comerțului, începând cu această dată nu se mai datorează și nu se calculează majorări de întârziere.”

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție

fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor au constatat următoarele:

În perioada 2007 – 2009 SC „X” SRL nu a desfășurat activitate, cifra de afaceri fiind egală cu zero.

Pentru perioada ..... 2009 – ..... 2010 SC „X” SRL nu a calculat, nu a declarat și nu a virat la bugetul de stat impozitul pe profit în sumă totală de Z lei, respectiv impozitul în sumă de Z lei pe perioada ..... 2009, în sumă de Z lei pentru trimestrul III 2009, în sumă de Z lei pe trimestrul IV 2009, în sumă de Z lei pentru trimestrul I 2010 și în sumă de Z lei pentru luna ..... 2010.

Pentru neplata la termen a impozitului stabilit cu ocazia controlului s-au calculat și majorări de întârziere aferente în sumă de 289 lei pe perioada .....2009 - .....2010.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC “X” SRL cu sediul în Z ,Z, nr. Z, județul Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

**1. Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC “X” SRL datorează la bugetul de stat impozitul minim pe profit în sumă de Z lei pe perioada ..... 2009 – ..... 2010, în condițiile în care procedura de lichidare a societății comerciale nu a fost finalizată până la .....2010.**

În fapt, SC “X” SRL nu a calculat, nu a declarat și nu a plătit la bugetul de stat impozitul minim în sumă de Z lei pentru perioada .....2009 – ..... 2010, prevăzut pentru tranșa de venituri corespunzătoare, deoarece societatea nu a înregistrat venituri și cheltuieli pe perioada începând cu anul 2007 până la data de Z după cum au constatat organele de inspecție fiscală cu ocazia controlului efectuat ca urmare a solicitării societății prin adresa nr. Z a eliberării certificatului de atestare fiscală necesar pentru radiere.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 18 alin. (2), (3) și (4) și art. 34 alin. (1) lit. b), alin. (12) și (15) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, introduse prin art. 32 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/ 2009, care precizează:

“Art. 18 Impozit minim

[...]

(2) Contribuabilii, [...], în cazul cărora impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim pentru tranșa de venituri totale

corespunzătoare, prevăzute la alin. (3) sunt obligate 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<br>(lei) | Impozit minim anual<br>(lei) |
|---------------------------------|------------------------------|
| 0 - 52.000                      | 2.200                        |
| [...]                           |                              |

(4) Pentru încadrarea în tranșa de venituri totale prevăzută la alin. (3), se iau în calcul veniturile totale, obținute din orice sursă, înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad:

[...]

Art. 34. Plata impozitului. (1) Plata impozitului se face astfel:

[...]

b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu se prevede altfel.

[...]

(12) Persoanele juridice care încetează să existe în cursul anului fiscal au obligația să depună, prin excepție de la prevederile art. 35 alin. (1), declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la data depunerii situațiilor financiare la registrul comerțului.

[...]

(15) Pentru anul 2009, contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b) aplică următoarele reguli:

a) pentru trimestrul al II - lea se compară impozitul pe profit datorat la sfârșitul trimestrului cu impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru perioada ..... 2009, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 luni și înmulțirea cu numărul de luni aferent perioadei respective;”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, în cazul în care impozitul pe profit calculat este mai mic decât suma impozitului minim corespunzător tranșei de venituri totale la data de 31 decembrie a anului precedent, contribuabilii sunt obligați la plata acestui impozit minim începând cu luna ..... 2009.

Prin urmare, deoarece în perioada verificată SC “X” SRL nu a desfășurat activitate și nu a înregistrat venituri și cheltuieli, veniturile totale fiind la .....2008 și .....2009 egale cu zero și ținând seama de faptul că pentru tranșa de venituri 0 – 52.000 lei impozitul anual prevăzut este de 2.200 lei, rezultă că pentru perioada ..... 2009

..... 2010 aceasta avea obligația de a calcula, declara și plăti la bugetul de stat impozitul minim calculat corespunzător, adică suma de 2.200 lei.

În ceea ce privește invocarea din contestație că societatea se află în dizolvare potrivit Încheierii nr. Z a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bihor, iar prin adresa nr. Z a depus la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor bilanțul de lichidare la Z fapt confirmat și prin Încheierea nr. Z, precizăm că acesta nu poate fi luată în considerare deoarece în situația de față sunt aplicabile dispozițiile art. 233 alin.(1) și (4) din Legea nr. 31/ 1990 privind societățile comerciale, care arată că:

“Art. 233 - (1) Dizolvarea societății are ca efect deschiderea procedurii lichidării. [...]

(4) Societatea își păstrează personalitatea juridică pentru operațiunile lichidării, până la terminarea acesteia.”

Pe cale de consecință, se mențin măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. Z că SC “X” SRL are de plată la bugetul de stat un impozit minim în sumă 2.200 lei .

## **2. Referitor la majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului minim pe profit**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației rezultă că organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina SC “X” SRL majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2009 – .....2010 pentru neplata la termen a impozitului pe profit aferent perioadei ..... 2009 – ..... 2010.

Potrivit principiului de drept “accesorium sequitur principale” - secundarul urmează principalul, majorările de întârziere în sumă de Z lei rămân de plată în sarcina contestatoarei, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, fiind calculate în baza prevederilor art. 115(1) și 116(1), devenite art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

