



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Hunedoara**



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,  
 Deva, jud.Hunedoara,  
 Tel: +0254 21 95 44 int.204  
 Fax:+0254 23 27 97

**Decizia nr 125 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Administrația finanțelor publice a municipiului X asupra contestației formulată de **SC XSRL**, cu sediul în X județul Hunedoara, împotriva **Deciziei nr.X** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X și care vizează suma de **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.**

**De asemenea**, agentul economic contestă și obligația de plată a impozitului pe profit datorat de persoanele juridice române în sumă de X lei.

**Cu privire la îndeplinirea procedurii de depunere în termen a contestației, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei și având în vedere prevederile legale, se rețin următoarele:**

În conformitate cu prevederile art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

**“ (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”**

Potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se stipulează :

**“ 3. Instrucțiuni pentru aplicarea art.176 (actual art.207) - Termenul de depunere a contestației**

3.6. Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde **precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură**, mențiuni privind instituirea măsurilor asigurătorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.

3.8. Referatul se aprobă de conducătorul organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat.

3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei **nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației**, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta **va fi considerată depusă în termenul legal**.

În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă.

3.10. **Persoanele care nu respectă prevederile legale privind comunicarea actelor administrative fiscale și nu anexează la dosarul cauzei dovada comunicării actului atacat, precum și dovada depunerii contestației sunt direct răspunzătoare de acest fapt.**”

**Decizia nr.X** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale a fost **emisă** de Administrația finanțelor publice a municipiului X la data de **X**

**Contestația** formulată a fost **predată la Oficiul poștal cu adresa recomandată la data de X**.

Referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de Administrația finanțelor publice a municipiului X, nu cuprinde aspecte privind îndeplinirea condițiilor de procedură și nu este însoțit de dovada comunicării Deciziei de accesorii către petiționar .

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate și întrucât nu se poate face dovada comunicării, respectiv primirii de către contribuabil a Deciziei, urmează a se considera contestația formulată de petiționar ca depusă în termenul legal.

Constatând că în speța 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, contestatorul solicită anularea deciziei referitoare la accesorii, precum și obligația de plată a impozitului minim pe profit***, susținând că societatea nu a desfășurat niciun fel de activitate de la înființare, iar prin hotărârea judecătoresc delegat de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, societatea a fost dizolvată și lichidată.

***II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului X***, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere în sumă X lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, respectiv, impozitul pe profit în sumă de X lei, individualizat prin Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr.100, înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului X sub nr.X.

***III. Având în vedere contestația formulată, motivele invocate de petiționar și prevederile actelor normative în vigoare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului majorări de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului X.***

**A.** Referitor la majorările de întârziere în sumă de X lei, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.X este corect întocmită, în condițiile în care la stabilirea obligațiilor suplimentare de plată, organele fiscale au avut în vedere neplata debitului de natura impozitului pe profit.

**IN FAPT**, la data de X, sub nr.X contestatorul declară la Administrația finanțelor publice a municipiului X, impozitul pe profit datorat de persoanele juridice române în sumă de X lei, evidențiat în Declarația X.

**Organul fiscal**, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale de natura impozitului pe profit, au procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de X lei aferente, prin **Decizia nr.Xreferitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.**

**In drept**, prevederile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la **CAP.III Majorări de întârziere**, stipulează:

***“Dispoziții generale privind majorări de întârziere.***

***(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de de întârziere.”***

Potrivit art.120 alin.(1) și alin.(7) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

***“Majorări de întârziere***

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

***... (7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere...”***

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

**Prin contestația formulată**, contestatorul invocă în esență faptul că, prin hotărârea judecătorului delegat de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, societatea a fost dizolvată și lichidată.

**Prin Incheierea de sedință nrX** din data de X, Tribunalul Hunedoara **admite cererea de depunere și menționare acte și**

dispune menționarea în registrul comerțului a depunerii Hotărârii asociatului unic nr.X din data de X privind dizolvarea și lichidarea societății, acțiune supusă recursului.

In drept, art.32 din Decretul Lege nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și juridice, prevede:

***“Persoanele juridice sunt supuse înregistrării sau înscrierii, dacă legile care le sunt aplicabile reglementează această înregistrare sau înscriere.”***

iar la art.40 și 51 din același act normativ, se stipulează că:

***Art.40 “Persoana juridică încetează de a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare.”***

***Art.51 “Prin efectul dizolvării, persoana juridică intră în lichidare, în vederea realizării activului și a plății pasivului.”***

De asemenea, la art.1 din Legea nr.26/1990 republicată privind registrul comerțului, se precizează:

***“(1) Comercianții, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice sau juridice, prevăzute în mod expres de lege, înainte de începerea activității acestora, au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului, iar în cursul exercitării și la încetarea comerțului sau, după caz, a activității respective, să ceară înscrierea în același registru a mențiunilor privind actele și faptele a căror înregistrare este prevăzută de lege.”***

iar la art.5 alin.1 din același act normativ, se menționează că:

***Art.5 “Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel.”***

In speța sunt incidente și prevederile art.17 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

***“(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.***

***2) Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe,***

**contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii”,**

coroborat cu dispozițiile art.176 alin.6) din același act normativ în care se menționează:

**“(6) Creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiate din registrul comerțului, se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii.”**

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că o societate comercială ia naștere în momentul înmatriculării în registrul comerțului, iar în cazul încetării activității este radiată de la Oficiul Registrului Comerțului, ceea ce înseamnă încetarea în fapt a existenței agentului economic respectiv.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara a precizat că **“Firma XSRL, conform stării firmei de la Oficiul Registrului Comerțului, aceasta este în funcțiune și este menționată o hotărâre a adunării generale privind dizolvarea”**.

Față de cele prezentate, se reține faptul că, în cazul **Deciziei nr.X referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale**, se poate vorbi de un calcul al accesoriilor în sumă X lei, perioada de calcul X, în condițiile în care, contribuabilul nu a achitat impozit pe profit datorat de persoanele juridice române.

În condițiile în care **s-a stabilit cu claritate situația de fapt a contestatorului, și mai mult, soluția fiscală a fost adoptată având în vedere prevederile legale admise de lege**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X, pentru neplata la termen a debitului evidențiat, s-au calculat corect și legal majorările de întârziere în sumă de X lei, contestația **societății comerciale X SRL din X**, urmând a **se respinge ca neîntemeiată**.

**B. Referitor la impozitul pe profit datorat de persoanele juridice române în sumă de X lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, prin Biroul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța**

**asupra acestei sume, în condițiile în care debitul nu a fost stabilit prin decizia de calcul accesorii contestată.**

**IN FAPT**, la data de X, sub nr.X, contestatorul declară la Administrația finanelor publice a municipiului X, impozitul pe profit datorat de persoanele juridice române în sumă de X lei, evidențiat prin Declarația 100.

**Prin contestația formulată**, contestatorul solicită anularea deciziei referitoare la accesorii, precum și obligația de plată a impozitului minim pe profit, susținând că societatea nu a desfășurat niciun fel de activitate de la înființare și invocând în esență faptul că, prin dispunerea judecătorului delegat de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, societatea a fost dizolvată și lichidată.

**In drept**, în speța sunt incidente prevederile art.206 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

***“Forma și conținutul contestației***

***... (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”***

Se reține că prin decizia de calcul accesorii contestată, organele fiscale nu au stabilit ca obligație de plată impozitul pe profit datorat de persoanele juridice române.

În decizia de calcul accesorii este înscrisă baza de calcul a majorărilor de întârziere calculate de organul fiscal, respectiv suma de 367 lei.

Față de prevederile legale citate, întrucât impozitul pe profit în sumă de X lei, contestat, nu este înscris ca obligație suplimentară în actul atacat, se va respinge ca fiind fără obiect contestația pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE:**

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de **SC XSRL din X** împotriva **Deciziei nr.X** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X pentru **suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.**

**2. Respingerea ca fără obiect a contestației** formulată de **SC XSRL din X** pentru **suma de X lei reprezentând impozit pe profit datorat de persoanele juridice române.**

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Executiv**