



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Z



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

DECIZIA Nr. din2011
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. Z pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă sub rezerva verificării ulterioare.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere din oficiu nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei de 184 lei, reprezentând impozit minim aferent trimestrului III 2009.

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 data de2010 fiind înregistrată la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z și repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z 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 din oficiu nr. Z pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă sub rezerva verificării ulterioare, întocmită de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- menționează că societatea nu a desfășurat nici o activitate începând cu anul 2002, în anul 2003 nu a înregistrat venituri, pierderile

înregistrate reprezentând cheltuieli cu administrarea societății care decurg din efectul legii și nici în anul 2009 nu a înregistrat venit și nu a calculat impozit pe profitul realizat;

- precizează că în data de2009, AGA a hotărât suspendarea activității societății pe o perioadă de 3 ani, începând cu data de2009 până la2012, pe baza căreia a depus cerere de înregistrare la ORC de pe lângă Tribunalul Z cu nr. Z, soluționată prin Încheierea Judecătorească nr. Z

- afirmă că în trim. III din 2009 s-a calculat 183 lei impozit minim pe luna iulie 2009, conform Declarației 100 depusă și înregistrată la AFP Z sub nr. Z și achitat cu chit. Z în contul unic pentru bugetul de stat.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu nr. Z pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă sub rezerva verificării ulterioare, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit din oficiu în sarcina SC "X" SRL din Z pentru trimestrul III 2009 un impozit minim în sumă de 184 lei.

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

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, bl. Z, ap.Z, are codul de înregistrare fiscală Z și este înregistrată la Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează la bugetul de stat impozitul minim în sumă de 184 lei stabilit de organele fiscale prin Decizia de impunere din oficiu nr. Z, în condițiile în care societatea nu a declarat și nu a plătit impozitul minim pentru perioada 01.08.2009 – 31.08.2009.

În fapt, SC "X" SRL din Z a declarat la organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Declarațiile 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat depuse pentru trimestrele II și III 2009 un impozit minim în sumă de 367 lei, respectiv în sumă de 183 lei.

Ulterior, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z identificând eroare de completare a Declarației 100 pe trimestru III 2009 au emis Decizia de impunere din oficiu nr. Z pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă sub rezerva verificării ulterioare prin care au stabilit în sarcina SC "X" SRL din Z pentru trim. III 2009 un impozit minim în sumă de 184 lei (367 lei impozit datorat – 183 lei impozit declarat în Declarația 100 depusă pe trim. III 2009).

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 83 alin. (4) și art. 86 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Art. 83. Depunerea declarațiilor fiscale.

[...]

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 66. Impunerea din oficiu nu se face în cazul contribuabililor inactivi sau al celor din evidența specială, atât timp cât se găsesc în această situație.

[...]

Art. 86. Decizia de impunere – (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite o decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, nedepunerea declarației fiscale de către contribuabil, **în situația de față depunerea declarației fiscale pe trim. III 2009 incorect completată de către SC "X" SRL din Z, dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului de stat.**

Drept urmare, rezultă că în mod legal organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au emis Decizia de impunere din oficiu nr. Z pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă sub rezerva verificării ulterioare, pentru SC "X" SRL din Z fiind identificată eroare de completare a Declarației fiscale 100 depusă de societate pe trim. III 2009.

În materie, sunt aplicabile și prevederile art. 18 alin. (2), (3) și (4) și art. 34 alin. (1) lit. b) și alin. (15) lit. a) și b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, modificate și completate prin art. 32 din Cap. V al Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/ 2009 publicată în Monitorul Oficial nr. 249/ 14.04.2009, care precizează că:

“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 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

[...]

(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.

[...]

(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 1 mai - 30 iunie 2009, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 luni și înmulțirea cu numărul de luni aferent perioadei respective;

b) pentru trimestrele al III - lea și al IV - lea se compară impozitul pe profit datorat la sfârșitul fiecărui trimestru cu impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru trimestrul respectiv, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 luni și înmulțirea cu numărul de luni aferent trimestrului respectiv."

completate cu cele ale pct. 11⁵ din Hotărârea Guvernului nr. 488/ 2009 pentru completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, care prevăd că:

"11⁵. 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 aplică 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."

Ca atare, în cazul în care impozitul pe profit calculat este mai mic decât suma impozitului minim pentru tranșa de venituri corespunzătoare la data de 31 decembrie a anului 2008, contribuabilii sunt obligați la plata acestui impozit minim începând cu luna mai 2009, astfel, deoarece în anul 2008 contestatoarea nu a înregistrat venituri din activitatea desfășurată, SC "X" SRL pe perioada 1 iulie - 31 august 2009 avea obligația de a calcula, declara și plăti la bugetul de stat impozitul minim aferent trimestrului III 2009 în sumă de 367 lei, rezultând o diferență de impozit minim de plată în sumă de 184 lei față de impozitul declarat în sumă de 183 lei, corespunzător tranșei de venituri 0 - 52.000 lei și numărului de luni până la înregistrarea cererii de suspendare a activității (luna august 2009), cu mențiunea că cererea de suspendare temporară a activității a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z la data de Z.

Pe cale de consecință, se mențin măsurile organelor fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z din Decizia de impunere din oficiu nr. Z pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă sub rezerva verificării ulterioare, prin care au stabilit că SC "X" SRL din Z datorează pe trimestrul III 2009 diferența de impozit minim în sumă de 184 lei, contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

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

DECIDE

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

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

director executiv