



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Z**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
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 Activitatea de Inspecție Fiscală Z 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 prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei - impozit 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 Z sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală 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 nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Z, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- arată că societatea a fost înființată în anul 2000 și nu a desfășurat nici un fel de activitate economică până la lichidare;

- precizează că în calitate de asociat unic, administratorul societății a hotărât dizolvarea și lichidarea societății la data de2009, înainte de intrarea în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/ 2009 și în consecință, nu se justifică debitul și accesoriile privind impozitul forfetar, întrucât hotărârea de dizolvare este anterioară perioadei pentru care a fost instituit debitul;

- menționează că întrucât publicarea în Monitorul Oficial a hotărârii de dizolvare și lichidare a firmei se poate face numai prin Oficiul Registrului Comerțului, a prezentat această hotărâre la Oficiul Registrului Comerțului la data de 13.05.2009, dar a fost publicată abia în data de 09.06.2009;

- susține ca procedura de lichidare presupune obținerea certificatului de atestare fiscală de la Administrația Finantelor Publice a municipiului Z pe care l-a solicitat cu cererea nr. Z, dar inspecția fiscală s-a desfășurat abia în data de 03.09.2009 stabilind nejustificat impozitul forfetar.

În consecință, solicită revocarea Deciziei de impunere nr. Z și a Dispoziției nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, precum și restituirea sumelor achitate.

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 Z au constatat cu ocazia verificării efectuate pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală în vederea radierii, următoarele:

SC "X" SRL din Z nu a calculat, nu a declarat și nu a virat la bugetul statului impozitul minim pe lunile mai și iunie 2009 în suma de Z lei având termenul de plată la data de2009 și pe lunile iulie și august 2009 în sumă de Z lei de plată până la data depunerii situațiilor financiare de lichidare la Registrul Comerțului.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit că SC "X" SRL datorează bugetului de stat un impozit pe profit în sumă totală de Z lei datorat până la data de Z, bilanțul de lichidare fiind depus de către societate la Direcția Generală a Finantelor Publice Z la data de2009.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2009 -2009.

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 are sediul în Z, Z nr. Z, bl. Z, sc. Z, et. Z, ap. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

1. Referitor la impozitul minim pe profit în suma de Z lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează la bugetul de stat acest impozit pe perioada mai - august 2009, în condițiile în care societatea a depus bilanțul de lichidare numai la data de2009.

În fapt, SC "X" SRL nu a calculat, nu a declarat și nu a plătit la bugetul de stat impozitul minim în sumă de 367 lei aferent trimestrului II 2009 (lunile mai - iunie 2009) și în suma de 367 lei aferent trimestrului III 2009 (lunile iulie - august 2009), prevăzut pentru tranșa de venituri corespunzătoare 0 - 52.000 lei, deoarece societatea nu a înregistrat venituri și cheltuieli de la înființare și până la data controlului.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 18 alin. (2), (3) și (4) și art. 34 alin. (12) și (15) 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, aplicabile de la data de 01.05.2009, care precizează ca:

"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

[...]

(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 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."

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

Prin urmare, deoarece în perioada verificată SC "X" SRL nu a înregistrat venituri din activitatea desfășurată și nici cheltuieli nedeductibile fiscal, veniturile totale fiind 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 01.05.2009 - 30.06.2009 societatea avea obligația de a calcula, declara și plăti la bugetul de stat impozitul minim aferent pentru 2 luni în sumă de 367 lei scadent la data de 25.07.2009 și pe perioada 01.07.2009 - 31.08.2009 un impozit minim în sumă de 367 lei, care trebuia achitat până la data depunerii situațiilor financiare de lichidare la Registrul Comerțului.

Pe cale de consecință, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere nr. Z că SC "X" SRL are de plată la bugetul de stat un impozit pe profit în sumă totală de 734 lei datorat până la 31.08.2009.

Referitor la argumentul invocat în contestație ca nu datorează impozitul minim pe profit pe perioada 01.05.2009 - 31.08.2009 pentru că administratorul SC "X" SRL a hotărât dizolvarea și lichidarea societății la data de 29.04.2009, înainte de intrarea în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/ 2009, dar hotărârea de dizolvare și lichidare a fost prezentată la Oficiul Registrului Comerțului în data de 13.05.2009 care a publicat-o în Monitorul Oficial doar în data de 09.06.2009, precizăm că acesta nu este relevant și nu poate fi luat în considerare la soluționarea favorabilă a contestației, întrucât prevederile art. 34 alin.(12) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, anterior citate, precizează clar și fără echivoc că societățile datorează impozit pe profit până la data

depunerii situatiilor financiare la Registrul Comertului, procedura de lichidare finalizandu-se la aceasta data.

2. În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de Z lei, cauza supusa solutionarii este daca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere pentru neplata impozitului minim pe profit aferent perioadei mai – august 2009, in conditiile in care acestea au fost calculate pe perioada 25.07 – 03.09.2009, dupa data de 13.05.2009 cand a fost inregistrata la registrul comertului hotararea privind dizolvarea societatii comerciale.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, reiese ca organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina SC "X" SRL majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada 25.07 - 03.09.2009 pentru neplata la termen a impozitului pe profit in suma de 367 lei aferent trimestrului II 2009.

În speță sunt aplicabile dispozițiile pct. 10 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 46/ 2009 privind îmbunătățirea procedurilor fiscale și diminuarea evaziunii fiscale, care modifica prevederile art. 122 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată că:

"10. Dupa art. 122¹ se introduce un nou articol, articolul 122², cu urmatorul cuprins:

"Art. 122². Majorari de intarziere in cazul contribuabililor pentru care s-a pronuntat o hotarare de dizolvare

(1) 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."

Luand in considerare aceste prevederi legale, in cazul unui contribuabil pentru care s-a pronuntat o hotarare de dizolvare, pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei înregistrării hotărârii de dizolvare a contribuabilului la registrul comerțului, începând cu data respectiva nu se mai datorează și nu se calculează majorări de întârziere.

Ca atare, rezulta ca organele de inspectie fiscala eronat au stabilit ca SC "X" SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de Z lei pe perioada 25.07.2009 - 03.09.2009 pentru neplata la termen a impozitului minim pe profit in suma de 367 lei aferent trimestrului II 2009, contestatia urmand sa fie admisa pentru acest capat de cerere.

În legătură cu Dispoziția nr. 78.009/ 04.09.2009 privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, precizăm că soluționarea contestației împotriva acesteia este de competența Activității de Inspecție Fiscală Z conform dispozițiilor art. 209 alin. (2) din Ordonanța

Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

“(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

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

1. Respingerea contestației formulată de SC “X” SRL din Z, ca neîntemeiată pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit în sumă de Z lei.

2. Admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei de impunere nr. Z pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere în sumă de 14 lei aferente impozitului pe profit.

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

director coordonator