



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7
Braov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR.854

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP Brasov - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul 1 , privind solutionarea contestatiei depusa de catre **SC SRL** , CUI ..., cu sediul social in, prin lichidator ... si inregistrata la noi sub sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ... si a Deciziei de impunere nr.... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Serviciul 1 prin care s-a stabilit un impozit in suma de ... lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere nr. ...si a Raportului de inspectie nr. ... din data de ...` si de data inregistrarii contestatiei la DGFP Brasov, respectiv

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I Petenta **SC SRL** prin lichidator contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..... intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-a stabilit un impozit minim in suma de ... lei.

In sustinerea contestatiei, petenta prezinta urmatoarele considerente:

Societatea este dizolvata prin incheierea a judecatorului delegat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Brasov, dupa aceasta data societatea nu a mai avut activitate astfel ca pentru perioada, nu datoreaza impozit pe profit.

Petenta sustine ca nu datoreaza impozitul minim pe perioada ... deoarece in HG 488/2008 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal la art.11.5 se precizeaza ca "prevederile art.18 alin.(2) din Codul fiscal nu se aplica societatilor aflate in inactivitate temporara inscrise in Registrul Comertului, conform prevederilor art.237 din Legea 31/1990 privind societatile comerciale, republicata".

Petenta considera ca se afla in situatia prevazuta la art. 237 din Legea 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, deoarece Tribunalul Brasov a pronuntat dizolvarea societatii. Conform prevederilor art.233 din Legea 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, " dizolvarea societatii are ca efect deschiderea procedurii lichidarii" si de la momentul dizolvării societatea se afla in inactivitate temporara, capacitatea de exercitiu referindu-se numai la operatiunile de lichidare.

Pentru motivele expuse mai sus, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara actelor administrativ -fiscale contestate.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. , organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Pentru perioadapetenta SC SRL nu a obtinut venituri si nu a inregistrat cheltuieli , astfel ca nu datoreaza impozit pe profit.

Pentru perioada petenta avea obligatia calcularii, inregistrarii, raportarii si virarii impozitului minim prevazut de art.18, alin.2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat din operatiunile de lichidare derulate nu a rezultat un impozit pe profit care sa depaseasca cuantumul impozitului minim.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca datorat un impozit minim de lei pentru care nu au fost calculate accesorii, asa cum prevede art.122.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala a avut drept obiectiv verificarea bazelor de impunere, a realitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, a corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor privind impozitul pe profit pe perioada

SC SRL are domiciliul fiscal in , numar de inregistrare la Registrul Comertului J/....., cod unic de inregistrare RO

Petenta contesta si solicita anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..... intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.prin care s-a stabilit impozit minim prevazut de Legea 571/2003 privind Codul fiscal in suma de lei.

Perioada supusa verificarii : ..

Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca Decizia de impunere nr. ... este legal intocmita si pe cale de consecinta daca petenta datoreaza impozitul minim prevazut de Legea 571/2003 privind Codul fiscal aferent perioadei ... in suma de ... lei.

In fapt, societatea S SRL se afla in dizolvare asa cum reiese din Incheierea nr.... pronuntata in Sedinta Publica din data de ... de catre Tribunalul

Brasov, cererea de dizolvare fiind formulata de AVAS Bucuresti. Prin Incheierea nr.... d-na XXX a fost numita in calitate de lichidator al societatii.

Deoarece d-na XXXX nu si-a indeplinit mandatul de lichidator, prin Incheierea nr..... pronuntata in Sedinta Publica din data de ... de catre Tribunalul Brasov s-a dispus inlocuirea din calitatea de lichidator a d-nei XXX si numirea in calitatea de lichidator a d-nei XXX urmand ca SC ... SRL sa deruleze procedura de lichidare.

In drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr.359/2004, modificata si completata prin OUG nr.75/2004, art.30 si 31:

“ART. 30

(1) Neefectuarea preschimbării certificatului de înmatriculare și a celui de înregistrare fiscală cu noul certificat de înregistrare conținând codul unic de înregistrare, până la termenul prevăzut la art. 26, atrage dizolvarea de drept a persoanelor juridice prevăzute la art. 2.

(2) Constatarea dizolvării de drept se face prin încheierea judecătorului delegat, pronunțată la cererea Oficiului Național al Registrului Comerțului.

ART. 31

(1) Încheierea de constatare a dizolvării de drept este supusă numai recursului, la cererea oricărei persoane interesate, în termen de 15 zile de la publicarea prevăzută la art. 30 alin. (3).

(2) Dacă nu s-a declarat recurs sau recursul a fost respins, persoana juridică intră în lichidare potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

si prevederile art.232 si 233 alin.(1) din Legea nr.31/1190 privind societatile comerciale, republicata:

“ART. 232

(1) Dizolvarea societăților comerciale trebuie să fie înscrisă în registrul comerțului și publicată în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în afară de cazul prevăzut la art. 227 alin. (1) lit. a).

(2) Înscrisura și publicarea se vor face conform art. 204, când dizolvarea are loc în baza unei hotărâri a adunării generale, și în termen de 15 zile de la data la care hotărârea judecătorească a devenit irevocabilă, când dizolvarea a fost pronunțată de justiție.

(3) În cazul prevăzut la art. 227 alin. (1) lit. f), dizolvarea se pronunță de tribunalul investit cu procedura falimentului.

ART. 233

(1) Dizolvarea societății are ca efect deschiderea procedurii lichidării. Dizolvarea are loc fără lichidare, în cazul fuziunii ori divizării totale a societății sau în alte cazuri prevăzute de lege.”

SC SRL a întocmit și depus la AFP Brașov bilanțurile contabile pe anii 2006, 2007 și 2008.

În toată perioada verificată SC SRL nu a înregistrat venituri și nici cheltuieli și în consecință, pentru perioada 01.10.2006 - 30.04.2009 nu datorează impozit pe profit conform art.32 pct.1 din OUG nr.34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiare fiscale, publicată în MO nr.249/14.07.2009, art.18 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal a fost modificat. Conform art.40 din OUG nr.34/2009, prevederile art.32 intra în vigoare la data de 01.05.2009.

Astfel, începând cu data de 01.05.2009 SC SRL avea obligația calculării, înregistrării, raportării și virării impozitului minim prevăzut de art.18 alin. (2) și (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

ART. 18

Impozit minim

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:

<i>Venituri totale anuale</i>	<i>Impozit minim anual</i>
<i>(lei)</i>	<i>(lei)</i>
<i>0 - 52.000</i>	<i>2.200</i>

Sustinerile petentei prin lichidator d-na XXX conform careia "de la momentul dizolvării societatea se află în inactivitate temporară" și "Nu intra sub incidența impozitului minim societățile care la data de 1 mai 2009 se află în inactivitate temporară" nu se pot reține în soluționarea favorabilă a contestației întrucât societatea S SRL nu este în inactivitate temporară, declarată la Oficiul Registrului Comerțului conform prevederilor art.237 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale ci este în procedura de dizolvare urmată de lichidare.

În speta, prin HG nr.488/28.04.2009 pentru completarea Normelor de aplicare a legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, publicate în MO nr.286/30.04.2009, în legătură cu art.18 din Titlul II Impozit pe profit, pct.11.5 precizează:

"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.

Prevederile legale anterior enunțate sunt exprese și limitative, astfel doar societățile care au înscris la Oficiul Registrului Comerțului cererea de inactivitate temporară pe o perioadă de maxim 3 ani se încadrează în excepția de la art.18 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere că SC SRL este o societate aflată în dizolvare urmata de lichidare, în speta se aplică prevederile art.16 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.10 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004:

“ART. 16

Anul fiscal

(1) Anul fiscal este anul calendaristic.

(2) Când un contribuabil se înființează sau încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.

10. Perioada impozabilă se încheie, în cazul divizărilor sau fuziunilor care au ca efect juridic încetarea existenței persoanelor juridice supuse acestor operațiuni, la următoarele date:

a) în cazul constituirii unei sau mai multor societăți noi, la data înregistrării în registrul comerțului a noii societăți sau a ultimei dintre ele;

b) în celelalte cazuri, la data înscrierii în registrul comerțului a mențiunii privind majorarea capitalului social al societății absorbante.

În cazul lichidării unui contribuabil într-un an fiscal, perioada impozabilă încetează o dată cu data radierii din registrul unde a fost înregistrată înființarea acestuia.

Prin adresa nr..... Biroul Solutionare contestatii a solicitat lichidatorului SC ... SRL sa comunice dovada depunerii la Registrul Comerțului Brasov a bilanțului de lichidare al societății. Pana la data emiterii prezentei decizii nu a fost transmis nici un raspuns.

Rezulta ca in mod corect organul de control a stabilit ca datorata suma de lei reprezentand impozit minim prevazut de art.18 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal fapt pentru care urmeza a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre **SC SRL** prin lichidator **Cabinet Individual de Insolventa**, inregistrata la D.G.F.P. Brasov sub nr., pentru suma de lei reprezentand impozit minim datorat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,

SEF BIROU.SOL.CONTESTATII,