

## DECIZIA nr.396/2011/23.04.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, prin adresa nr.19.07.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.20.07.2011, asupra contestației formulate de **S.C ... S.R.L. din loc....** împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr..../22.06.2011 emisă de organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș – Activitatea de Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice, comunicată petentei la data de 04.07.2011, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr..../11.07.2011, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de ... lei reprezentând impozit pe profit minim stabilit din oficiu de plată pentru perioada 01.05.2009 – 30.06.2009.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr..../11.07.2011, petenta invocă faptul că nu este de accord cu stabilirea impozitului pe profit minim pentru perioada 01.05.2009-30.06.2009, ci numai pentru perioada 01.05.2009-09.06.2009, întrucât legislația fiscală aplicabilă în speță (Codul fiscal, art.237 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr.34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, 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) prevede că impozitul minim se va plăti până la înscrierea inactivității în registrul comerțului, înscriere ce devine valabilă în termen de 24 de ore de la data încheierii judecătorului delegat. În susținerea contestației a depus, în copie, Încheierea de ședință nr..../2009/05.06.2009 și Certificatul de înregistrare mențiuni eliberat de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul ... în data de 22.06.2009, din care rezultă faptul că, cererea de înscriere de mențiuni nr.... din 26.05.2009, privind înregistrarea modificării actului constitutiv al S.C. ... S.R.L. este înscrisă în registrul comerțului la data de 09.06.2009, în baza încheierii judecătorului delegat nr.... din 05.06.2009.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia de impunere din oficiu nr.../22.06.2011, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg. Mureș – Activitatea de Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice, au stabilit din oficiu în sarcina *S.C. ... S.R.L. din ...*, impozit pe profit minim de plată în sumă de ... lei, pentru perioada 01.05.2009 – 30.06.2009, ca urmare a constatării neîndeplinirii obligației de declarare și plată a impozitului pe profit pentru lunile mai și iunie 2009.

**C)** Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate pronunța asupra legalității stabilirii obligației fiscale în sumă de ... lei reprezentând impozit pe profit minim stabilit din oficiu pentru perioada 01.05.2009 – 30.06.2009, în condițiile în data de 26.05.2009 a fost înregistrată la oficiul registrului comerțului cererea societății de înscriere a mențiunii privind suspendarea temporară a activității societății*

**În fapt**, prin Decizia de impunere din oficiu nr.../22.06.2011, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg. Mureș – Activitatea de Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice, au stabilit din oficiu în sarcina *S.C. ... S.R.L. din ...*, impozit pe profit minim de plată în sumă de ... lei, pentru perioada 01.05.2009 – 30.06.2009, ca urmare a constatării neîndeplinirii obligației de declarare și plată a impozitului pe profit pentru lunile mai și iunie 2009.

Prin contestația formulată, petenta invocă faptul că nu este de acord cu stabilirea impozitului pe profit minim pentru perioada 01.05.2009-30.06.2009, ci numai pentru perioada 01.05.2009-09.06.2009, depunând în susținerea contestației următoarele documente:

- Încheierea de ședință nr.../2009/05.06.2009 a judecătorului delegat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul ..., potrivit căreia a fost admisă cererea înregistrată sub nr.../26.05.2009, formulată de ... în calitate de administrator al *S.C. ... S.R.L.*, și, în consecință, s-a dispus înscrierea în registrul comerțului a mențiunii privind suspendarea temporară a activității societății pe o perioadă de 3 ani începând cu data de 26.05.2009 până la data de 25.05.2012;

- Certificatul de înregistrare mențiuni eliberat de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul ... în data de 22.06.2009, potrivit căruia cererea de înscriere de mențiuni nr... din 26.05.2009, privind înregistrarea modificării actului constitutiv al *S.C. ... S.R.L.*, este înscrisă în registrul comerțului la data de 09.06.2009, în baza încheierii judecătorului delegat nr.... din 05.06.2009.

**În drept**, în legătură cu depunerea declarațiilor fiscale, în cauză sunt aplicabile prevederile art.81 „Obligația de a depune declarații fiscale” din

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

**„(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.**

**(2) În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.**

**(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:**

**a) a fost efectuată plata obligației fiscale;**

**b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;**

**c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;**

**d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.[...].”**

La art.34 „Plata impozitului” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că:

**„(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. Începând cu anul 2010, acești contribuabili urmează să aplice sistemul plăților anticipate prevăzut pentru contribuabilii menționați la lit. a)”.**

Deasemenea pct. 1 și 1.2 din Anexa nr.2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.80/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", stipulează următoarele:

**„I. Depunerea declarației**

**Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se completează și se depune de plătitorii de impozite, taxe și contribuții cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile de plată la bugetul general consolidat cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat.**

**1. Termenul de depunere a declarației[...]**

**1.2. Trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor:**

**- pentru obligațiile de plată reprezentând:**

**a) plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine;**

**b) impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele prevăzute la lit. a);[...].”**

Din textele de lege anterior citate, se reține că obligația de a depune declarații fiscale revine contribuabililor, potrivit Codului de procedură fiscală, și că agenții economici au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului.

În ceea ce privește dreptul organelor fiscale de a stabili din oficiu sumele datorate bugetului de stat, sunt aplicabile prevederilor art.83 „Depunerea declarațiilor fiscale” alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

**„(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.”**

Din textele de lege menționate se reține că, în cazul în care contribuabilii nu depun declarațiile fiscale, organul fiscal are dreptul să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor datorate la bugetul de stat.

În ceea ce privește stabilirea impozitului minim, sunt aplicabile prevederile art.18 „Impozit minim” alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, unde sunt stipulate următoarele:

*„(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
52.001 - 215.000	4.300
215.001 - 430.000	6.500
430.001 - 4.300.000	8.600
4.300.001 - 21.500.000	11.000
21.500.001 - 129.000.000	22.000
Peste 129.000.001	43.000

„

Referitor la aplicarea prevederilor legale anterior citate, la pct.11<sup>5</sup> din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, se precizează că:

**„11^5. 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.”**

Din prevederile legale mai sus citate, incidente în perioada supusă verificării (mai-iunie 2009), rezultă că toți contribuabilii, cu excepțiile prevăzute de lege, 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.

De asemenea, din interpretarea prevederilor legale mai sus citate, în situația în care societățile sunt în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, acestea nu au obligația aplicării prevederilor art.18 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv de a achita impozitul minim, ***pentru perioada cuprinsă între data când societatea înregistrează la oficiul registrului comerțului cererea de înscriere de mențiuni și data încetării inactivității temporare.***

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- prin Încheierea de ședință nr.../05.06.2009 a judecătorului delegat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul ... (anexată în copie la contestația formulată), **a fost admisă cererea** formulată de ... în calitate de administrator al S.C. ... S.R.L., **înregistrată sub nr..../26.05.2009 și**, în consecință, **s-a dispus înscrierea în registrul comerțului a mențiunii privind suspendarea temporară a activității societății** pe o perioadă de 3 ani **începând cu data de 26.05.2009** până la data de 25.05.2012;

- conform certificatului de înregistrare mențiuni eliberat de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul ... în data de 22.06.2009 (anexat în copie la contestația formulată), mențiunea nr.../26.05.2009 privind înregistrarea modificării actului constitutiv al S.C. ... S.R.L. cuprinsă în hotărârea asociatului unic nr..../26.05.2009 și înregistrarea datelor din declarația-tip model 2, a fost înscrisă în registrul comerțului la data de 09.06.2009, în baza încheierii judecătorului delegat nr.... din 05.06.2009.

În consecință, având în vedere starea de fapt prezentată și prevederile legale anterior citate, rezultă că organele fiscale în mod eronat au stabilit în sarcina petentei impozit pe profit minim pentru perioada 26.05.2009 – 30.06.2009, în condițiile în care în data de 26.05.2009 a fost înregistrată la oficiul registrului comerțului cererea de înscriere de mențiuni privind suspendarea temporară a

activității societății pe o perioadă de 3 ani începând cu data de 26.05.2009 până la data de 25.05.2012, iar potrivit prevederilor pct.11<sup>5</sup> din Normele metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 (date în aplicarea art.18 alin.(2) din Codul fiscal), **începând cu data când societatea înregistrează la oficiul registrului comerțului cererea de înscriere de mențiuni și data încetării inactivității temporare, societății nu îi sunt aplicabile prevederile art.18 alin.(2) din Codul fiscal.**

Prin urmare în speță devin incidente prevederile art.216 alin.(3) "Solucționarea contestației" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că: **"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare",**

coroborate cu dispozițiile pct.11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, care stipulează:

"11.5 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii".

În baza prevederilor legale citate și a considerentelor anterior redacte, urmează a fi **desființată Decizia de impunere din oficiu nr..../22.06.2011** întocmită de organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș – Activitatea de Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice, urmând ca organele fiscale să procedeze la recalcularea impozitului minim legal datorat de petentă, și în consecință la emiterea unei noi decizii de impunere din oficiu, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele reținute în prezenta decizie și de documentele anexate de petentă în susținerea contestației.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

*Desființarea Deciziei de impunere din oficiu nr.../22.06.2011*  
întocmită de organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș – Activitatea de Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere din oficiu ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, de cele precizate prin prezenta decizie și de documentele anexate de petentă în susținerea contestației.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**