



**Ministerul Finantelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a**  
**județului Suceava**  
**Biroul Soluționare Contestații**



**Str. x x**  
**Tel : x**  
**Fax : x**

**DECIZIA NR. \_\_69\_\_**  
**din \_\_14.06.2011\_\_**

privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. X S.R.L.** din localitatea  
X nr. X, înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. X din 02.05.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului .....prin adresa nr. X din 20.04.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 02.05.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, cu domiciliul în localitatea X, nr. X, județul Suceava.

**S.C. X S.R.L.** contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu nr. X din 09.03.2011, privind suma de **X lei reprezentând impozit pe profit.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. SC X SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia impunere din oficiu nr. X din 09.03.2011 emisă de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului ....., privind obligațiile fiscale în sumă de X lei, reprezentând impozit pe profit.**

În susținerea contestației petenta precizează că la data de 16.03.2011, organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ....., a comunicat actul administrativ fiscal nr. X din data de 09.03.2011, act ce dispune în mod netemeinic și nelegal obligarea la plată a sumei de X lei, reprezentând impozit pe profit aferent tr. II 2009, IV 2009, Tr. I 2010, Tr. II 2010, Tr. III 2010, deoarece încă de la înființare societatea nu a avut activitate și nici un fel de profit și s-a încercat depunerea declarațiilor 100 cu valoare 0, dar au fost refuzate la ghișeu.

La data de 24 ianuarie 2011, Tribunalul Suceava, Secția comercială, de contencios administrativ și fiscal, emite sentința nr. X prin care dispune dizolvarea societății, sentință care este definitivă și irevocabilă la data de 25.02.2011.

Petenta își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 84, art. 88, art. 175 și art. 188 din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

## **II. Prin Decizia de impunere din oficiu nr. X din 09.03.2011 s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de X lei, reprezentând impozit pe profit.**

Prin Decizia de impunere din oficiu nr. X din 09.03.2011, s-a stabilit un impozit pe profit în sumă de **X lei** astfel:

- pentru trimestrul II 2009, data scadenței 25.07.2009, s-a stabilit o obligație înregistrată din oficiu în sumă de X lei;
- pentru trimestrul IV 2009, data scadenței 25.01.2010, s-a stabilit o obligație înregistrată din oficiu în sumă de X lei;
- pentru trimestrul I 2010, data scadenței 25.04.2010, s-a stabilit o obligație înregistrată din oficiu în sumă de X lei;
- pentru trimestrul II 2010, data scadenței 25.07.2010, s-a stabilit o obligație înregistrată din oficiu în sumă de X lei;
- pentru trimestrul III 2010, data scadenței 25.10.2010, s-a stabilit o obligație înregistrată din oficiu în sumă de X lei.

## **III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma de X lei, reprezentând impozit pe profit, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității determinării din oficiu de către organele fiscale a impozitului pe profit aferent trimestrului II 2009, trimestrului IV 2009 și trimestrelor I, II și III 2010, în condițiile în care societatea a depus declarațiile ulterior primirii deciziei de impunere .**

**În fapt**, întrucât în urma notificărilor transmise privind obligațiile declarative **S.C. X SRL** nu a depus declarațiile privind impozitul pe profit datorat pentru trimestrului II 2009, trimestrului IV 2009 și trimestrelor I, II și III 2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului .....au stabilit din oficiu impozitul minim în sumă de **X lei**.

**În drept**, în ceea ce privește dreptul organelor fiscale de a stabili din oficiu sumele datorate bugetului de stat, sunt aplicabile prevederile art. 83 alin. (1) și (4) din

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

**„Art. 83**

**Depunerea declarațiilor fiscale**

**(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă cu confirmare de primire. Declarația fiscală poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță. În cazul impozitelor, taxelor și al contribuțiilor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, procedura privind transmiterea declarațiilor prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.[...]**

**(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. 67.”**

Din textele de lege menționate se reține că 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.

De asemenea, rezultă că, în cazul în care în termen de 15 zile de la data notificării, contribuabilii nu își îndeplinesc obligațiile declarative prevăzute de lege, organele fiscale au dreptul să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitului datorat, pe baza informațiilor furnizate de organele de inspecție fiscală sau pe baza altor informații deținute de organul fiscal.

În legătură cu depunerea declarațiilor fiscale, sunt aplicabile prevederile **art. 81 și 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează următoarele:

**„Art. 81**

**Obligația de a depune declarații fiscale**

**(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. [...]

## **Art. 82**

### **Forma și conținutul declarației fiscale**

(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.

(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

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

### **„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.”

Cu toate că avea obligația depunerii declarațiilor fiscale, fiind notificată în acest sens și de organele fiscale, societatea nu a depus declarația pentru impozitul pe profit, drept pentru care organele fiscale au procedat la stabilirea din oficiu a impozitului pe profit prin estimare, la nivelul impozitului minim.

Faptul că, în perioada pentru care s-a stabilit impozitul minim societatea nu a desfășurat activitate și nu a avut profit, nu scutește societatea de a depune declarațiile fiscale, condițiile și procedura de scutire de depunere a declarațiilor fiscale fiind prevăzută în mod expres de lege.

Referitor la susținerea contestatoarei conform căreia Tribunalul Suceava, Secția comercială, de Contencios Administrativ și Fiscal, prin Sentința nr. .... dispus dizolvarea SC X SRL .....rămasă definitivă și irevocabilă la data de 25.02.2011, acesta nu poate fi reținută în soluționarea cauzei întrucât impozitul pe profit, calculat la nivelul impozitului minim, a fost calculat pentru trimestrele II 2009, trimestrul II 2009, trimestrul IV 2009, trimestrele I, II și III 2010, deci pentru o perioadă anterioară emiterii sentinței de dizolvare a societății.

Decizia de impunere din oficiu nr. X emisă la data de 09.03.2011, cuprinde perioada trimestrului II 2009, trimestrului IV 2009 și trimestrele I, II și III 2010 și a fost primită la data de 16.03.2011 iar Sentința Tribunalului Suceava a rămas definitivă și irevocabilă la data de 25.02.2011.

Legea nr. 76/6 mai 2010 pentru aprobarea OUG 109/2009 pentru modificarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal precizează că:

## **„ART. I**

**Se aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109 din 7 octombrie 2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 689 din 13 octombrie 2009, cu următoarele modificări și completări:**

[...]

**13<sup>^</sup>2. La articolul 18, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alineatul (7), cu următorul cuprins:**

**<<(7) Nu sunt obligați la plata impozitului minim potrivit prevederilor alin. (2) - (4) contribuabilii care se află în următoarele situații:**

**a) se află în procedura insolvenței, de la data deschiderii acestei proceduri, potrivit legii;**

**b) se află în dizolvare, de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.**

**Pentru contribuabilii care se dizolvă de plin drept ca urmare a expirării duratei de existență prevăzute în actul constitutiv sau, după caz, în actul modificator, scutirea de la plata impozitului minim operează de la data dizolvării prevăzute în aceste acte. Nu intră sub incidența acestor prevederi contribuabilii care se află în dizolvare fără lichidare.>>”**

[...]

## **ART. II**

**“Prevederile art. 18 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost completate prin prezenta lege, se aplică și contribuabililor care se află în procedurile menționate la alin. (7) lit. a) și b) la data intrării în vigoare a prezentei legi”.**

Conform acestor prevederi legale, contribuabilii care se află în dizolvare nu sunt obligați la plata impozitului minim de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului.

Așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, Sentința Tribunalului Suceava privind dizolvarea societății a rămas definitivă și irevocabilă la data de 25.02.2011.

Totodată, conform prevederilor Legii nr. 76/2010, contribuabili care se află în dizolvare nu mai datorează impozit minim de la data înregistrării mențiunii de dizolvare la registrul comerțului.

Legea nr. 76/6 mai 2010 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 307 din 11 mai 2010 și a intrat în vigoare la 14.05.2010.

Rezultă că, începând cu data de 14.05.2010, contribuabilii care se află în dizolvare nu mai datorează impozit minim bugetului de stat de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului, ori în cazul în speță sentința de dizolvare a societății a rămas definitivă și irevocabilă la data de 25.02.2011.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese faptul că declarațiile 100 aferente trimestrelor II 2009, IV 2009, I, II și III 2010 cu impozitul minim prevăzut

de OUG nr. 34/2009, corespunzător primei tranșe de venit au fost depuse ulterior primirii deciziei de impunere din oficiu, respectiv la data de 13.04.2011.

În speță sunt aplicabile prevederile art. 81 alin. 3 lit. c din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează „, (1) **Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.**

(...)

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

(...)

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

Conform textului de lege enunțat, obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală.

Față de cele precizate se reține faptul că declarațiile enunțate anterior au fost depuse după data emiterii Deciziei de impunere din oficiu nr. X, de unde rezultă că organele fiscale au calculat în mod corect impozit pe profit aferent trimestrului II 2009, trimestrului IV 2009 și trimestrelor I, II și III 2010 la nivelul impozitului minim.

Având în vedere cele precizate mai sus și întrucât, în urma notificărilor transmise privind obligațiile declarative, societatea nu a depus declarațiile privind impozitul pe profit datorat pentru trimestrului II 2009, trimestrului IV 2009 și trimestrelor I, II și III 2010, rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit din oficiu impozit pe profit datorat la nivelul impozitului minim, fapt pentru care urmează a se respinge **ca neîntemeiată** contestația pentru suma de **X lei reprezentând impozit pe profit.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 81, 82 și 83 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art.18 alin. 7, art. 34 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

#### **DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. X din 09.03.2011, privind suma totală de **X lei** reprezentând impozit pe profit.

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