



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare 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 Z lei, reprezentând impozit minim aferent trimestrelor II, III și IV 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 aduce următoarele argumente:

- menționează că societatea a fost dizolvată la data de2005 în baza Legii nr. 359/ 2004, la data de2005 fiind

numit lichidator SC "R" SRL care se încadrează în prevederile art. 31 alin. (3) din Legea nr. 359/ 2004;

- precizează că SC "Z" SRL a trimis societății în data de2007 o notificare în care comunică faptul că a fost desemnat lichidator, a solicitat o serie de documente care au fost depuse la lichidator la data de2007 fiind respectat termenul cerut, iar potrivit art. 260 alin. (1) din Legea nr. 31/ 1990 și potrivit acestor prevederi legale lichidarea societății trebuia finalizată până la data de2008;

- susține că societatea nu a mai avut activitate din anul 2004, nu are datorii la bugetul de stat sau la furnizori și prin urmare, în anul 2009 pentru care s-a stabilit impozitul minim nu ar fi putut să desfășoare sub nici o formă activitate, să aibă venituri impozabile, deoarece de fapt și de drept trebuia radiată din anul 2008 conform prevederilor legale, iar SC "R" SRL a confirmat faptul că actele societății sunt predate la Oficiul Registrului Comerțului în vederea radierii societății.

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, emisă după notificarea făcută către societate cu privire la impozitul datorat pe anul 2009, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit din oficiu în sarcina SC "X" SRL din Z pentru trimestrul II 2009 un impozit minim în sumă de 367 lei, pentru trimestrul III 2009 un impozit minim în sumă de 550 lei și pentru trimestrul IV 2009 un impozit minim în sumă de 550 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 are sediul în Z, str. Z, nr. Z, ap. Z și codul de înregistrare fiscală 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 Z 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 01.05.2009 – 31.12.2009.

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 trim. II, III și IV 2009 impozit minim în sumă de zero lei.

Ulterior, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z identificând aceste erori în completarea Declarațiilor 100 au notificat contribuabilul cu privire la impozitul datorat pe anul 2009 și 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. II 2009 un impozit minim în sumă de 367 lei, pentru trimestrul III 2009 un impozit minim în sumă de 550 lei și pentru trimestrul IV 2009 un impozit minim în sumă de 550 lei.

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 declarațiilor fiscale incorect completate 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 după împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea acesteia privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, respectiv privind depunerea declarațiilor incorecte.

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, după notificarea făcută către SC "X" SRL din Z asupra faptului

că au fost identificate erori în completarea Declarațiilor fiscale 100 depuse pe trim. II, III și IV 2009, cu adresa nr. Z comunicată prin poștă la data de Z.

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."

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 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, rezultă că pentru perioada 1 mai - 30 iunie 2009 avea obligația de a calcula, declara și plăti la bugetul de stat impozitul minim aferent trimestrului II 2009 în sumă de 367 lei, pentru trim. III în sumă de 550 lei și pentru trim. IV 2009 în sumă de 550 lei, corespunzător tranșei de venituri 0 - 52.000 lei.

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 pentru trimestrele II, III și IV 2009 un impozit minim în sumă de Z 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