



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr. 900 din 07.12.2010 privind soluționarea
contestației formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul procesual ales
în B M, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub
nr...../05.08.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Activitatea de
Inspectie Fiscală prin adresa nr...../03.08.2010, înregistrată la Direcția Generală
a Finanțelor Publice sub nr...../05.08.2010 asupra contestației depuse de SC X
SRL împotriva deciziei de impunere nr...../11.06.2010 emisă de Activitatea de
Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de
09.06.2010.

Contestația are ca obiect suma totală de lei, reprezentând:

- lei - impozit pe profit;
- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1),
art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003
privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor
Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL solicită admiterea acesteia și
anularea actelor administrative fiscale contestate, motivând următoarele:

Organele de inspectie fiscală au stabilit în sarcina societății un impozit minim
pe profit în suma de lei, în baza art. 18 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, în
condițiile în care societatea era întrerupere temporară de activitate la data de
01.05.2009, data de la care se aplică prevederile legale menționate, fără să țină

cont de prevederile art. 11⁶ alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si competarile ulterioare, conform carora nu intra sub incidenta impozitului minim societatile comerciale care la data de 01.05.2009 se aflau in inactivitate temporara si aceasta inceteaza in cursul anului 2009, pentru perioada aferenta de la incetarea activitatii si pana la 31.12.2009.

Societatea si-a incetat intreruperea temporara de activitate de drept la data de 07.11.2009, in baza Incheierii judecatorului delegat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal nr...../07.11.2009.

Si in continutul actului de control s-a retinut ca de la data de 11.06.2009, societatea a fost declarata inactiva, prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr...../2009.

Contestatoarea considera ca nu datoreaza impozit pe profit, deoarece in aceasta perioada nu a realizat si nu a inregistrat venituri si cheltuieli, singurele operatiuni inregistrate de la infiintare si pana in prezent fiind cele legate de constituirea societatii.

Asa cum s-a specificat si in raportul de inspectie fiscala, la data de 07.12.2009, conform Incheierii nr..... a judecatorului delegat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal, s-a dispus dizolvarea societatii, astfel ca nici dupa aceasta data nu se datoreaza impozit minim.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 09.06.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2005 – 31.05.2010.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal sub nr. J./.../2004 si are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul prin corespondenta, cod CAEN 5261.

Conform declaratiei administratorului societatii, doamna C L, societatea nu a desfasurat activitate de la infiintare pana in prezent.

Din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice rezulta ca societatea a declarat suspendarea temporara a activitatii incepnad cu data de 01.01.2005, prin adresa din data de 31.12.2004 iar conform mentiunii nr...../02.11.2006 din Certificatul de Inregistrare Mentiuni, privind modificarea actului constitutiv,

intreruperea temporara a activitatii este inregistrata in Registrul Comertului la data de 07.11.2006 in baza Incheierii nr.....

Tot din evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice rezulta ca societatea a fost declarata inactiva in perioada 11.06.2009 – 20.01.2010 ca urmare a neindeplinirii obligatiilor declarative si nu este platitoare de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada 01.07.2009 – 31.03.2010.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Conform declaratiei administratorului SC X SRL, doamna C L G, societatea nu a desfasurat activitate de la infiintare si pana in prezent, nu au fost achizitionate documente cu regim special si au fost contabilizate numai cheltuielile de constituire.

Conform balantei de verificare la data de 31.12.2004, societatea inregistreaza o pierdere contabila si fiscala in suma de lei.

In perioada 01.01.2005 – 30.04.2010, societatea nu a desfasurat activitate astfel ca la data de 30.04.2010 inregistreaza in soldul debitor al contului 117 “Rezultatul reportat” suma de lei.

In perioada 01.01.2005 – 31.12.2008, societatea si-a suspendat temporar activitatea, conform inregistrarii la Oficiul Registrului Comertului iar in perioada 01.01.2009 – 20.01.2010 a fost declarata inactiva, ca urmare a neindeplinirii conditiei de depunere a obligatiilor declarative, fiind reactivata ca urmare a depunerii declaratiilor privind obligatiile de plata a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat.

Societatea depune in perioada iunie 2009 – martie 2010, declaratiile privind obligatiile fata de bugetul de stat “100” si declara impozitul minim datorat pentru aceasta perioada, revenind asupra acestor declaratii prin depunerea declaratiilor rectificative “710”.

SC X SRL a declansat procedura de dizolvare a societatii la cererea asociatilor incepand cu data de 07.12.2009, conform incheierii nr./07.12.2009, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal, fara a fi numit lichidator.

Conform art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, modificat prin O.G. nr. 22/2010 prin introducerea alineatelor (5) si (6) si art. 1 alin. (7) lit. b) si art. III din Legea nr. 76/2010 “nu sunt obligati la plata impozitului minim contribuabilii care se afla in dizolvare, de la data inregistrarii acestei mentiuni in registrul comertului sau la instantele judecatoresti potrivit legii (...) nu intra sub incidenta acestor prevederi contribuabilii care se afla in dizolvare fara

lichidare”, prevedere care se aplica si contribuabililor care se afla in procedurile mentionate la data intrarii in vigoare a Legii nr. 76/2010.

Conform alin. (5) din O.G. nr. 22/2010 privind modificarea Codului fiscal, “Contribuabilii prevazuti la art. 34 alin. (1) lit. b) efectueaza pentru trimestrele I – III comparatia impozitului minim prevazut la alin. (3), recalculat in mod corespunzator pentru trimestrul respectiv, prin impartirea impozitului minim anual la 12 si inmultirea cu numarul de luni aferente trimestrului respectiv. In situatia in care perioada impozabila incepe sau se incheie in cursul unui trimestru, impozitul minim prevazut la alin. (3) se recalculeaza corespunzator numarului de zile aferente trimestrului respectiv. Pentru definitivarea impozitului pe profit datorat se efectueaza comparatia impozitului pe profit anual cu impozitul minim anual prevazut la alin. (3).”

Avand in vedere cele constatate si cifra de afaceri pentru anii 2008 si 2009, care a fost zero, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit minim datorat pentru perioada 01.05.2009 – 06.05.2010 in suma de lei, din care suma de lei aferenta anului 2009 (suma de lei trimestrul II, suma de lei pentru trimestrul III si suma de ... lei pentru trimestrul IV) si suma de lei pentru perioada 01.01.2010 – 06.05.2010 (suma de lei pentru trimestrul I si suma de ... lei pentru perioada 01.04.2010 – 06.05.2010).

Pentru nevirarea la termenele de scadenta a impozitului minim datorat, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicata.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 09.06.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../11.06.2010 privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL reprezentand impozit pe profit in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr...../11.06.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal sub nr. J../.../2004, avand ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul prin corespondenta, cod CAEN 5261.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a desfasurat activitate de la infiintare si pana la data controlului, singurele cheltuieli fiind cele de constituire a societatii.

In perioada 01.01.2005 – 31.12.2008, SC X SRL si-a suspendat temporar activitatea, iar in perioada 11.06.2009 – 20.01.2010 a fost declarata inactiva, ca urmare a neindeplinirii obligatiilor declarative.

Prin Hotararea nr../26.11.2009, asociatii SC X SRL au hotarat dizolvarea si radierea societatii din Registrul Comertului, fara numirea lichidatorului, in conformitate cu dispozitiile art. 235 alin. (1) din Legea nr. 31/1990, motivat de faptul ca societatea nu are activitate si nici active si pasive in evidenta contabila.

Prin Incheierea nr...../07.12.2009, judecatorul delegat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal a admis cererea asociatilor SC X SRL asa cum a fost formulata.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.05.2009 – 06.05.2010 un impozit minim pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

In drept, art. 18 alin. (2) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(2) Contribuabilii, cu exceptia celor prevazuti la alin. (1), la art. 13 lit. c)-e), art. 15 si 38, in cazul carora impozitul pe profit este mai mic decat suma impozitului minim pentru transa de venituri totale corespunzatoare, prevazute la alin. (3), sunt obligati la plata impozitului la nivelul acestei sume.

(3) Pentru aplicarea prevederilor alin. (2), sumele corespunzatoare impozitului minim, stabilite in functie de veniturile totale inregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, sunt urmatoarele: (...)

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele anexate la dosarul contestatiei, se retine ca intrucat SC X SRL nu a desfasurat nici o activitate de la infiintare si pana la data dizolvarii si prin urmare nu a realizat venituri si nu a efectuat cheltuieli, societatea nu avea obligatia de a plati impozit minim pe profit.

De asemenea, așa cum au reținut și organele de inspecție fiscală, societatea și-a suspendat temporar activitatea în perioada 01.01.2005 – 31.12.2008 iar în perioada 11.06.2009 – 20.01.2010 a fost declarată inactivă.

Mai mult, organele de inspecție fiscală au calculat impozitul minim până la data de 06.05.2010, deși așa cum s-a arătat în conținutul deciziei, prin Hotărârea nr.../26.11.2009, asociații SC X SRL au hotărât dizolvarea și radierea societății din Registrul Comerțului, iar prin Încheierea nr..../07.12.2009, judecătorul delegat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunal a admis cererea asociațiilor SC X SRL așa cum a fost formulată.

Astfel, SC X SRL nu datorează impozitul minim în suma de ... lei și majorările de întârziere aferente în suma de ... lei, motiv pentru care contestația urmează să fie admisă iar decizia de impunere nr.../11.06.2010 urmează să fie anulată pentru aceste sume.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Admiterea contestației formulate de SC X SRL, cu domiciliul procesual ales în B M și anularea deciziei de impunere nr..../11.06.2010 pentru suma totală de lei, reprezentând impozit pe profit în suma de ... lei și majorări de întârziere aferente în suma de lei.

DIRECTOR EXECUTIV