

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 48
din 14.09.2010

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. S S.R.L. Botosani**,
cu sediul in localitatea Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin adresa nr.../2010, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2010, asupra solutionarii contestatiei formulata de **S.C. S S.R.L. Botosani** cu sediul in localitatea Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand impozit minim reglementat de art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, stabilit din oficiu de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin Decizia de impunere nr.../2010.

Contestatia este formulata in numele S.C. S S.R.L. Botosani de catre lichidatorul judiciar **CAB INSOLV** ... cu sediul pentru comunicarea actelor de procedura in Botosani, desemnat de Tribunalul Botosani - Sectia Comerciala, Contencios Administrativ si Fiscal prin Sentinta nr.../2010 privind deschiderea procedurii de faliment pentru debitoarea S.C. S S.R.L. Botosani.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Petenta solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata obligatiilor fiscale in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr.../2010, motivand urmatoarele:

Incepand cu data de .../2009 a fost deschisa procedura insolventei societatii S.C. S S.R.L. Botosani in baza Sentintei nr.../2009, iar incepand cu data de .../2010 prin Sentinta nr.../2010 Tribunalul Botosani - Judecator sindic a dispus deschiderea procedurii falimentului si dizolvarea societatii in dosarul nr.../40/2008, si in conformitate cu Legea nr. 76/2010 privind aprobarea OUG nr. 109/2009 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal (publicata in M. Of. nr. 307/11.05.2010), *societatile comerciale aflate in procedura insolventei si cele aflate in dizolvare nu sunt obligate la plata impozitului minim de la data deschiderii procedurii prevazute de Legea nr. 85/2006 si respectiv de la data inregistrarii*

mentiunii de dizolvare in registrul comertului sau la instantele judecatoresti, potrivit legii.

II. Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, constatand ca S.C. S S.R.L. Botosani nu a declarat impozitul minim conform art. 18 alin. (2) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, in baza prevederilor art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, a procedat la stabilirea din oficiu a impozitului minim.

Astfel, prin Decizia de impunere nr.../2010 privind obligatiile de plata stabilite din oficiu privind impozitul minim reglementat de art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a stabilit din oficiu impozitul pe profit minim in suma de ... lei, din care cate ... lei pentru fiecare din trimestrele III si IV din anul 2009 si ... lei pentru trimestrul I al anului 2010.

Prin referatul de inaintare a dosarului contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani propune respingerea contestatiei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

Referitor la impozitul minim in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca este legala stabirea din oficiu a impozitului minim de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, in conditiile in care la aceasta data S.C. S S.R.L. Botosani se afla in procedura falimentului si dizolvarii, dupa ce anterior a fost deschisa procedura insolventei prevazuta de Legea nr. 85/2006.

Perioada pentru care a fost stabilit din oficiu impozitul: 01.07.2009 - 31.03.2010.

Pentru perioada supusa controlului sunt aplicabile prevederile art. 18 alin. (2) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, potrivit carora ***contribuabilii sunt obligati la plata impozitului minim în cazul cand impozitul pe profit realizat este mai mic decât suma impozitului minim.***

In drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, in vigoare pentru anul 2009 si pana la 31.03.2010, prevede la alineatele art. 18 urmatoarele:

"(2) Contribuabilii, cu exceptia celor prevazuti la alin. (1), la art. 13 lit. c)—e), art. 15 si 38, în cazul carora impozitul pe profit este mai mic decât 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 în functie de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, sunt urmatoarele: [...]."

In aplicarea art. 18 alin. (2) din Codul fiscal, Hotararea Guvernului nr. 488/28.04.2009 pentru completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, aplicabila de la data de 30.04.2009, precizeaza la pct. 11⁵ ca: ***"prevederile art. 18 alin. (2) din Codul fiscal***

nu se aplica 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 intra în inactivitate temporară în cursul anului, prevederile art. 18 alin. (2) se aplica 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 aplica prevederile art. 18 alin. (2) de la data încetării inactivității temporare, corespunzător cu perioada din an ramasă până la 31 decembrie."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține faptul că societățile comerciale înregistrate ca platitoare de impozit pe profit în cazul cărora impozitul pe profit realizat este mai mic decât impozitul minim, sunt obligate la plata impozitului minim prevăzut de lege calculat pentru tranșa de venituri totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, excepție făcând societățile comerciale în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului.

In fapt, pentru perioada supusă controlului S.C. S S.R.L. Botosani nu se afla în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului și în consecință conform dispozițiilor legale citate datorează impozitul minim.

Din dosarul cauzei, se reține că pentru perioada 01.07.2009 - 31.03.2010, petenta nu a declarat și plătit la organele fiscale teritoriale competente impozitul minim datorat conform art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul, deși conform legislației fiscale avea această obligație.

In drept, conform prevederilor art. 81 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii au obligația de a depune declarații fiscale: *"declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta"*, iar potrivit art. 83 alin. (4) din Codul de procedura fiscală: *"nedepunerea declarației fiscale da dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat [...]"*.

Prin urmare, organele fiscale ale Administrației Finanelor Publice a Municipiului Botosani au stabilit din oficiu impozitul minim în suma de ... lei pentru perioada 01.07.2009 - 31.03.2010, din care câte ... lei pentru fiecare din trimestrele III și IV din anul 2009 și ... lei pentru trimestrul I al anului 2010.

Administratorul judiciar susține că începând cu data de .../2009 a fost deschisă procedura insolvenței societății S.C. S S.R.L. Botosani în baza Sentinței nr.../2009, iar începând cu data de .../2010 s-a dispus de Tribunalul Botosani - Judecător sindic deschiderea procedurii falimentului și dizolvarea societății în baza Sentinței nr.../2010 pronunțată în dosarul nr.../40/2008, și în conformitate cu Legea nr. 76/2010 privind aprobarea OUG nr. 109/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal (publicată în M. Of. nr. 307/11.05.2010 societățile comerciale aflate în procedura insolvenței și cele aflate în dizolvare nu sunt obligate la plata impozitului minim de la data deschiderii procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 și

respectiv de la data inregistrarii mentiunii de dizolvare in registrul comertului sau la instantele judecatoresti, potrivit legii.

Dispozitiile legale invocate de contestatoare sunt Legea nr. 76/06.05.2010 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 109/2009 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede la art. I pct. 13² ca la articolul 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dupa alineatul (6) se introduce un nou alineat, alineatul (7), cu urmatorul cuprins:

"(7) Nu sunt obligati la plata impozitului minim potrivit prevederilor alin. (2)-(4) contribuabilii care se afla in urmatoarele situatii:

a) se afla in procedura insolventei, de la data deschiderii acestei proceduri, potrivit legii;

b) se afla in dizolvare, de la data inregistrarii acestei mentiuni in registrul comertului sau la instantele judecatoresti, potrivit legii.

Pentru contribuabilii care se dizolva de plin drept ca urmare a expirarii duratei de existenta prevazute in actul constitutiv sau, dupa caz, in actul modificator, scutirea de la plata impozitului minim opereaza de la data dizolvarii prevazute in aceste acte. Nu intra sub incidenta acestor prevederi contribuabilii care se afla in dizolvare fara lichidare."

- art. II. - "Prevederile art. 18 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum au fost completate prin prezenta lege, se aplica si mentionate la alin. (7) lit. a) si b) la data intrarii in vigoare a prezentei legi."

Argumentele contestatoarei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat prevederile Legii nr. 76/06.05.2010 nu sunt aplicabile pentru perioada supusa controlului, ci intra in vigoare la data publicarii legii in Monitorul Oficial, respectiv de la data de 11.05.2010 data de la care produc efecte juridice.

De altfel, chiar art. II din Legea nr. 76/06.05.2010 prevede ca procedura de exceptare de la plata impozitului minim a contribuabililor care se afla in procedura insolventei sau se afla in dizolvare, se aplica de la data intrarii in vigoare a acestei legi, respectiv de la data de 11.05.2010.

Avand in vedere ca procedura insolventei contestatoarei a fost deschisa incepand cu data de .../2009 in baza Sentintei nr.../2009, iar potrivit sentintei nr.../2010 pronuntata de Tribunalul Botosani - Judecator sindic in dosarul nr.../40/2008 incepand cu data de .../2010 s-a dispus deschiderea procedurii falimentului si dizolvarea societatii, prevederile art. 18 alin.(7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum au fost completate prin Legea nr. 76/06.05.2010, nu pot fi aplicate de la data intrarii in insolvabilitate (.../2009), respectiv in dizolvare a petentei (.../2010), ci de la data intrarii in vigoare a Legii nr. 76/06.05.2010, respectiv 11.05.2010.

Se retine de asemenea ca potrivit principiilor de drept, legea nu produce efecte pentru trecut, ci numai pentru viitor, legea neputandu-se aplica retroactiv, astfel incat pana la data de 10 mai 2010 inclusiv sunt aplicabile prevederile art. 18 alin. (2) si (3) din codul fiscal care obliga la plata impozitului minim.

Faptul ca Decizia de impunere nr.../2010, a fost emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani in data de 15.07.2010, deci dupa intrarea in vigoare a Legii nr. 76/06.05.2010, nu are relevanta, intrucat desi data emiterii deciziei de impunere este 15.07.2010, obligatiile fiscale sunt stabilite pentru perioada 01.07.2009 - 31.03.2010 cu aplicarea legislatiei fiscale in vigoare pentru perioada supusa controlului, ori prevederile Legii nr. 76/06.05.2010 nu erau aplicabile perioadei supuse controlului.

De asemenea, se retine ca desi procedura insolventei si dizolvarii societatii a fost deschisa, contestatoarea nu poate beneficia de prevederile Legii nr. 76/06.05.2010 privind nedatorarea impozitului minim, decat pentru perioada urmatoare intrarii in vigoare a legii, respectiv incepand cu data de 11.05.2010, ori impozitul minim in suma de ... lei a fost stabilit de organele fiscale pentru o perioada fiscala anterioara intrarii in vigoare a Legii nr. 76/06.05.2010, perioada pentru care petenta avea obligatia declararii si efectuarii platii impozitului minim.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, organul de solutionare retine ca pana la data de 10 mai 2010, cand a intrat in vigoare Legea nr. 76/06.05.2010, contestatoarea este obligata la plata impozitului minim, astfel incat in mod legal organele fiscale au stabilit impozitul minim de plata in suma de ... lei pentru perioada 01.07.2009 - 31.03.2010, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. S S.R.L. Botosani**, cu sediul in localitatea Botosani, pentru suma de ... lei reprezentand impozit minim reglementat de art. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,