

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 25
din 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. M S.A. Botosani**,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub
nr.../2006

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Botosani prin adresa nr.../2006, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.../2006, asupra contestatiei formulata de **S.C. M S.A. Botosani** prin lichidatorul judiciar - **dl. A** - din Botosani, privind plata la buget a sumei de ... lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit, masura dispusa de Activitatea de Control Fiscal Botosani prin Decizia de impunere nr.../2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2006.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175, 176, 177 alin.(1) si 179 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se investeste cu solutionarea contestatiei pe fond.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Contestatoarea considera ca, aflandu-se in procedura de lichidare judiciara, in conformitate cu prevederile art. 34 alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si ale art. 27 alin. 5 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, nu avea obligatia de plata trimestriala a impozitului pe profit pentru perioada verificata, si in consecinta nu datoreaza nici dobanzi aferente impozitului pe profit. Lichidatorul sustine ca: *"impozitul pe profit nu poate fi determinat decat la sfarsitul perioadei de lichidare,..., intreaga perioada presupunand cheltuieli procedurale care nu pot fi estimate inainte, iar profitul determinat inaintea incheierii exercitiului financiar nu este unul real, prin urmare nici impozitul pe profit nu ar fi cel real"*.

II. Prin Decizia de impunere nr.../2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2006, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea aflata in lichidare judiciara nu a constituit, nu a declarat si nu a achitat trimestrial impozitul pe profit in suma totala de ... lei, aceasta suma fiind achitata in timpul controlului. Pentru nerespectarea termenelor de plata trimestriale ale impozitului pe profit au fost calculate dobanzi in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Activitatea de Control Fiscal Botosani propune respingerea acesteia ca neintemeiata.

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

D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, in conditiile in care nu a respectat termenul de declarare si plata trimestriala a impozitului pe profit, motivand ca avea obligatia declararii si platii impozitului pe profit numai la incheierea procedurii de lichidare judiciara.

Perioada verificata(perioada de lichidare): 22.08.2005-31.03.2006.

In fapt, S.C. M S.A. Botosani se afla in procedura de lichidare conform Legii nr. 359/2004 si a Legii nr. 31/1990, intrucat nu si-a preschimbat certificatul de inmatriculare. Societatea nu a desfasurat activitate economica de la infiintare pana la data controlului, exceptie facand activitatea propriu-zisa de lichidare prin vanzarea activelor, pe parcursul careia s-a obtinut profit.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat conform anexei nr.1 la raportul de inspectie fiscala nr.../2006 ca societatea a inregistrat pe cumulat la finele trim. I al anului 2006 un profit impozabil in suma de ... lei pentru care datoreaza un impozit pe profit in suma de ... lei cu termen scadent la data de 25.04.2006, iar pentru trim. IV al anului 2005 un profit impozabil in suma de ... lei pentru care datora la termenul scadent din data de 25.01.2006 un impozit pe profit in suma de ... lei. In timpul controlului cu OP nr.../2006 contestatoarea a achitat impozitul pe profit in suma de ... lei care avea termen scadent la data de 25.04.2006. Pentru nerespectarea termenelor de plata trimestriale ale impozitului pe profit au fost calculate dobanzi in suma de ... lei.

In drept, art. 19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca: *“profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri , dintr-un an fiscal”*. De regula, conform art. 16 alin.(1) din Codul fiscal: *“anul fiscal este anul calendaristic”*, insa conform pct.10 alin. ultim din H.G. nr. 44/2004: *“in cazul lichidarii unui contribuabil intr-un an fiscal, perioada impozabila inceteaza o data cu data radierii din registrul unde a fost inregistrata infiintarea acestuia”*.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca in conformitate cu art. 13 si art.17 din Codul fiscal persoanele juridice romane sunt obligate la plata unui impozit pe profit in cota de 16% din profitul impozabil. In ceea ce priveste plata impozitului pe profit art. 34 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca: *“contribuabilii au obligatia de a plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca in prezentul articol nu este prevazut altfel”*, adica situatiile prevazute la alin.(2)-(4) ale aceluasi articol, care insa nu cuprind cazul societatilor aflate in lichidare. De asemenea, conform alin.(5)-(7) ale art. 34 Cod fiscal profitul impozabil si impozitul pe profit se calculeaza si inregistreaza trimestrial, cumulat de la inceputul anului fiscal, urmand ca la incheierea exercitiului financiar sa se definitiveze calculul profitului impozabil si a impozitul pe profit si sa se depuna declaratia anuala de impozit pe profit.

Contestatoarea, prin lichidatorul numit de instanta in persoana dl. A, sustine ca in conformitate cu dispozitiile art. 27 alin. 5 din Legea contabilitatii nr. 82/1991: *“perioada de lichidare este considerata un exercitiu financiar, indiferent de durata sa”*, iar profitul rezultat din operatiunea de lichidare judiciara nu poate fi determinat cu exactitate decat la sfarsitul perioadei de lichidare, invocand in acest sens prevederile art. 34 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal: *”persoanele juridice care inceteaza sa existe au obligatia sa depuna declaratia de impunere si sa plateasca impozitul pe profit cu 10 zile inainte de data inregistrarii incetarii existentei persoanei juridice la registrul comertului”*.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca motivatiile aduse de contestatoare se refera la definitivarea impozitului pe profit la incheierea exercitiului financiar, si nicidecum nu inlatura dispozitiile legale referitoare la obligativitatea calcularii, declararii si platii trimestriale a impozitului pe profit.

Dispozitiile art. 34 alin. (8) se refera la contribuabilii care inceteaza sa existe ca persoana juridica in urma efectuarii operatiunii de lichidare, deci nu privesc perioada de lichidare, pentru care conform art. 233 alin. 4 din Legea nr. 31/1990 *“societatea isi pastreaza personalitatea juridica pentru operatiunile lichidarii pana la terminarea acesteia”*, conditii in care societatea avea obligatia de a declara si achita trimestrial impozitul pe profit conform art. 34 alin. (8) Cod fiscal.

Astfel, se retine ca organele de inspectie fiscala au aplicat corect dispozitiile legale prezentate mai sus, constatand ca societatea aflata in lichidare judiciara nu a constituit, nu a declarat si nu a achitat trimestrial impozitul pe profit, fapt pentru care, in conformitate cu art.115-116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, a calculat dobanzi in suma de ... lei, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 177 alin.(1); 179 alin.(1) lit. a);180;181;183 alin.(5);186 alin.(1);187 alin.(1) si 199 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de de **S.C. M S.A.** Botosani prin lichidatorul judiciar - **dl. A** - pentru suma de ... reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.