



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Bistrița-Năsăud



Str. 1 Decembrie nr. 6-8  
Bistrița, Bistrița-Năsăud  
Tel : +0263 212 039 ; 210 661  
Fax : +0263 216 880  
e-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

**Biroul de soluționare a contestațiilor**  
**Dosar nr. 9/2012**

### **DECIZIA NR. 4/26.01.2012**

privind soluționarea contestației depuse de **S.C. C. S.R.L.**, cu sediul în ....., com.  
....., nr. ...., înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. ..../05.01.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Comunale P., prin adresa nr.52/05.01.2012, în legătură cu contestația depusă de **S.C. C. S.R.L.** din ....., CUI .....

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ..../30.11.2011 (fila nr.2) privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu de către organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice Comunale P., în **sumă totală de .... lei.**

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Prin adresa nr. ..../09.01.2012 (fila nr. 10) s-a solicitat petentei prezentarea motivelor de drept pe care se întemeiază contestația, probarea cu documente a stării de încetare a activității, precum și îndeplinirea condiției procedurale de ștampilare a contestației. Față de cele solicitate petenta a dat curs, transmițând datele și documentele prin adresa nr. ..../19.01.2012 (filele nr.12-19).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin decizia de impunere nr...../30.11.2011 (fila nr.2), emisă de către Administrația Finanțelor Publice Comunale P., s-a stabilit din oficiu în sarcina **S.C. C. S.R.L. T.**, impozit minim în sumă de .... lei.

Argumentele organelor competente precum și modalitatea de calcul care au stat la baza aplicării acestor măsuri se regăsesc în Referatul privind estimarea bazei de impunere nr. ..../30.11.2011 (fila nr.1), referat prin care, în temeiul art. 83 alin. (4) din Codul de procedură fiscală ®, cu modificările și completările

ulterioare, s-a estimat baza de impunere și s-a dispus stabilirea din oficiu a obligației de plată ca urmare a nedeclarării impozitului minim pentru anul fiscal 2010.

Motivele care au condus la stabilirea din oficiu în sarcina petentei a sumelor sus arătate rezidă în faptul că:

Urmare a analizării documentelor existente la dosarul contribuabilului, organele fiscale au constatat că nu sunt înregistrate venituri în anul fiscal 2009, conform situațiilor financiare încheiate la 31.12.2009, iar obligațiile corespunzătoare impozitului minim, potrivit art. 18 alin. (3) din Codul fiscal, în vigoare până la data de 01.10.2010, sunt în sumă de ..... lei, astfel:

- trimestrul I 2010 - 550 lei;
- trimestrul II 2010 - 550 lei;
- trimestrul III 2010 - 550 lei.

Față de cele prezentate, organele fiscale propun stabilirea din oficiu și instituirea în evidența fiscală a obligației de plată în sumă de ..... lei reprezentând impozit minim de plată pentru anul fiscal 2010.

Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu nr. ..../30.11.2011 s-a stabilit în sarcina S.C. C. S.R.L. T., în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31.12.2009, un impozit minim pentru perioada **01.01.2010-30.09.2010** în sumă de .... lei conform prevederilor art. 18 alin. (3) din Codul fiscal, cu modificările și completările în vigoare până la data de 01.10.2010.

În referatul cu propuneri de soluționare, organele fiscale precizează că decizia de impunere nr. ..../30.11.2011 privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu s-a emis ulterior controlului efectuat la Administrația Finanțelor Publice Comunale P. de către Curtea de Conturi, care a dispus impunerea din oficiu în cazul operatorilor economici ce nu au depus declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, secțiunea impozit minim.

Concluzionând, organele fiscale își mențin punctul de vedere cu privire la obligația de plată stabilită din oficiu reprezentând impozit minim în sumă de ..... lei pentru anul 2010.

În drept, invocă art. 18 alin. (3) din Codul fiscal și prevederile art. 83 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

**II.** Împotriva deciziei de impunere nr. .../30.11.2011 privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu petenta a formulat și depus contestația înregistrată la registratura Administrației Finanțelor Publice Comunale P. ..../15.12.2011 (fila nr. 3). Dosarul complet al contestației a fost transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. .... /05.01.2012.

În cuprinsul cererii sale petenta contestă decizia de impunere nr. .... /30.11.2011 prin care s-au stabilit din oficiu impozit minim în sumă de ..... lei, solicitând anularea deciziei de impunere, pentru următoarele motive:

- SC C. SRL T. și-a încetat activitatea începând cu anul 2004 păstrând aceeași stare până în 2011;

- Societatea nu a avut nici un venit și nici nu a desfășurat activitate economică, conform situațiilor semestriale și anuale depuse la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud;

- Nerealizând venituri, contestă decizia de impunere pentru că nu deține această sumă și nici o altă sumă de venit.

Prin completările aduse prin adresa nr. ..../19.01.2012 (filele nr. 12-19) petenta precizează:

- societatea a depus declarația fiscală la Administrația Finanțelor Publice Comunale P, astfel că nu s-ar fi impus ca organul fiscal să stabilească din oficiu impozitul pe profit aferent acestei perioade; pentru aceste motive, emiterea deciziei de impunere atacate s-a făcut fără temei faptic și legal, solicitând admiterea contestației și anularea în totalitate a deciziei contestate, cu aplicarea dispozițiilor art. 216 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală;

- din verificările efectuate la Registrul Comerțului, s-a constatat că societatea apare ca inactivă pe perioada anilor 2004-2007. Ulterior anului 2007, s-a omis, din eroare, să se achite taxa pentru rămânerea societății în inactivitate, astfel că, scriptic, apare ca fiind activă, deși, practic, aceasta a rămas în aceeași stare de inactivitate și cu venituri zero;

- consideră că s-ar fi impus ca organul fiscal să dea eficiență prevederilor art. 83 alin. (4) teza a doua din Codul de procedură fiscală, în sensul de a înștiința contribuabilul, în termen de 15 zile de la depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale;

- din Referatul privind estimarea bazei de impunere, rezultă că nu s-a făcut notificarea referitoare la nedeclararea obligațiilor de plată la bugetul de stat privind impozitul minim datorat pe trimestrele I, II și III din anul 2010 ;

În aceste condiții, petenta consideră că organul fiscal a emis decizia de impunere cu nerespectarea condițiilor instituite de lege, astfel încât solicită admiterea contestației formulate și anularea ca nelegală a deciziei de impunere, cu aplicarea textelor legale invocate.

### **III. Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de contestatară, a probelor de la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:**

În baza referatului Administrației Finanțelor Publice Comunale P. nr. ..../30.11.2011 (fila 1) și în conformitate cu prevederile art. 83 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, a fost emisă Decizia nr. ..../30.11.2011 (fila nr. 2), act administrativ fiscal prin care s-a stabilit în sarcina contestatarei, pentru perioada 01.01.2010 la 30.09.2010, un impozit minim de .... lei.

Petenta își motivează contestația prin faptul că a fost inactivă începând cu anul 2004 și până în prezent, nu a desfășurat nici o activitate comercială în toată această perioadă, neînregistrând nici un fel de venit, depunând anual toate declarațiile fiscale, iar din verificările efectuate la Oficiul Registrului

Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud, reiese că societatea a fost în inactivitate pentru perioada anilor 2004-2007, ulterior devenind activă doar scriptic, deși, practic a rămas în aceeași stare de inactivitate cu venituri zero, depunând în probațiune Certificatul constatator nr. .... /18.01.2012 (fila nr. 17).

**Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă în raport cu starea de fapt descrisă, petenta avea obligația de a plăti impozitul minim stabilit din oficiu de organele fiscale, în condițiile în care la data emiterii deciziei de impunere (30.11.2011) societatea este în stare de funcțiune, înscrisă în registrul comerțului.**

În drept, aplicabile sunt dispozițiile art. 18 alin. (2) -(6) și pct. 11<sup>1</sup>, 11<sup>5</sup> și 11<sup>6</sup> din Normele aprobate prin H.G. 44/2004 actualizate prin H.G. nr. 488/28.04.2009, coroborate cu cele ale art. 237 alin. (1) lit.c) și alin. (2) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale ® și actualizată, norme juridice conform cărora:

**Codul fiscal**

**Art. 18**

(...)

(2) *Contribuabilii, cu excepția celor prevăzuți la alin. (1), la art. 13 lit. c)-e), art. 15 și 38, 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)
------------------------------	---------------------------

<b>0 - 52.000</b>	<b>2.200</b>
-------------------	--------------

(...).

(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:*

- a) *veniturile din variația stocurilor;*
- b) *veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;*
- c) *veniturile din exploatare, reprezentând cota-parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor;*
- d) *veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, conform reglementărilor legale;*
- e) *veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementărilor legale;*
- f) *veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare;*
- g) *veniturile prevăzute la art. 20 lit. d).*

(5) *Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) efectuează pentru trimestrele I-III comparația impozitului pe profit trimestrial cu impozitul minim*

prevăzut la alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru trimestrul respectiv, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 și înmulțirea cu numărul de luni aferente trimestrului respectiv. În situația în care perioada impozabilă începe sau se încheie în cursul unui trimestru, impozitul minim prevăzut la alin. (3) se recalculează corespunzător numărului de zile aferente trimestrului respectiv. Pentru definitivarea impozitului pe profit datorat se efectuează comparația impozitului pe profit anual cu impozitul minim anual prevăzut la alin. (3).

(6) În situația în care perioada impozabilă începe sau se încheie în cursul anului, pentru definitivarea impozitului pe profit datorat se efectuează comparația impozitului pe profit aferent perioadei respective cu impozitul minim anual prevăzut la alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru aceeași perioadă.

#### **Norme metodologice:**

**11^1.** Contribuabilii menționați la art. 18 alin. (2) din Codul fiscal, la determinarea impozitului datorat, vor avea în vedere următoarele:

a) calculul impozitului pe profit aferent trimestrului/anului, potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal;

b) încadrarea în tranșa de venituri totale anuale prevăzută la art. 18 alin. (3) din Codul fiscal în funcție de veniturile totale anuale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad veniturile prevăzute la art. 18 alin. (4) din Codul fiscal;

c) stabilirea impozitului minim anual/trimestrial datorat corespunzător tranșei de venituri totale anuale, determinată potrivit lit. b);

d) compararea impozitului pe profit trimestrial/anual cu impozitul minim trimestrial/anual și plata impozitului la nivelul sumei celei mai mari.

(...)

**11^5.** Prevederile art. 18 alin. (2) din Codul fiscal **nu se aplică 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 intră în inactivitate temporară în cursul anului, prevederile art. 18 alin. (2) se aplică 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 aplică prevederile art. 18 alin. (2) de la data încetării inactivității temporare, corespunzător cu perioada din an rămasă până la 31 decembrie."

**11^6 (...)** Nu intră sub incidența impozitului minim societățile care la data de 01.05.2009 se aflau în **inactivitate temporară** și aceasta încetează în cursul anului 2009, pentru perioada aferentă de la încetarea inactivității până la 31.12.2009.

Art. 237 alin. (1) lit. c) și alin. (2) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată și actualizată:

**Art. 237 alin. (1) lit c):**

*“La cererea oricărei persoane interesate, precum și a Oficiului Național al Registrului Comerțului, tribunalul va putea pronunța dizolvarea societății în cazurile în care:*

.....

*c) societatea și-a încetat activitatea, nu are sediul social cunoscut ori nu îndeplinește condițiile referitoare la sediul social sau asociații au dispărut ori nu au domiciliul cunoscut sau reședința cunoscută ”..... .*

*Art. 237 alin. (2): Dispozițiile alin. (2) lit c) nu sunt aplicabile în cazul în care societatea a fost în inactivitate temporară, anunțată organelor fiscale și înscrisă în registrul comerțului. Durata inactivității nu poate depăși 3 ani.”*

Din analiza normelor legale antecitate rezultă că sunt exonerati de la plata impozitului minim datorat potrivit art.18 alin. (2) - (4) din Codul fiscal, și contribuabilii aflați în inactivitate temporară, conform prevederilor art. 237 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu condiția ca această mențiune să fie anunțată organelor fiscale și înscrisă în registrul comerțului, așa cum prevede și pct. 11<sup>5</sup> din Normele de aplicare a Codului fiscal.

Prin urmare, pentru ca o societate comercială să fie considerată în inactivitate temporară nu este suficient ca această stare să fie cerută și anunțată organelor fiscale, ea trebuind, în mod obligatoriu, să fie înscrisă în Registrul Comerțului. Această mențiune însă nu s-a solicitat, nu a fost anunțată și nici nu a fost operată la Registrul Comerțului, pentru perioada incidentă speței, respectiv 01.01.2010-30.09.2010 , deși petenta susține că și-a încetat activitatea începând cu anul 2004.

În raport cu starea de fapt și având în vedere dispozițiile legale antecitate, constatăm că obligațiile principale privind impozitul minim de ..... lei au fost legal determinate de către organele fiscale, contribuabilul neîncadrându-se în niciuna dintre excepțiile prevăzute de normele de aplicare ale Codului fiscal.

Este adevărat că, în conformitate cu prevederile pct. 11<sup>5</sup> și 11<sup>6</sup> din Normele de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. 44/2004 actualizate prin H.G. nr. 488/28.04, nu sunt obligați la plata impozitului minim potrivit prevederilor alin. (2)-(4) contribuabilii care:

*-sunt în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, conform prevederilor art. 237 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, ®, cu modificările și completările ulterioare;*

*- intră în inactivitate temporară în cursul anului, de la data cuprinsă între începutul anului și data când societatea înregistrează la oficiul registrului comerțului cererea de înscriere de mențiuni;*

*- încetează în cursul anului perioada de inactivitate, de la data încetării activității și până la sfârșitul anului;*

*- la data de 01.05.2009 se aflau în inactivitate temporară și aceasta încetează în cursul anului 2009, pentru perioada aferentă de la încetarea inactivității până la 31 decembrie 2009.*

Din probatoriul existent la dosarul cauzei rezultă că petenta nu se află în nici una din situațiile de inactivitate temporară reglementate imperativ de prevederile pct. 11<sup>5</sup> și 11<sup>6</sup> din Normele de aplicare a Codului fiscal.

Este de necontestat faptul că, potrivit datelor postate pe site-ul Oficiul Registrului Comerțului (fila nr. 9 la dosar), petenta se află, din punct de vedere legal, în *stare de funcțiune*, ultima înregistrare fiind la data de 29.08.2006.

Mai mult, din documentele probatorii depuse în apărare, respectiv Certificatul constatator emis de Oficiul Registrului Comerțului la data de **18.01.2012** (fila nr. 17), reiese că firma *este în stare de funcțiune*, ultima înregistrare fiind la data de **29.08.2006**, menționează care certifică faptul că de la această dată starea firmei este : “funcțiune”.

Referitor la afirmațiile petentei cu privire la faptul că emiterea deciziei de impunere s-a făcut fără temei legal și factic, motivat de faptul că s-au depus declarațiile fiscale la organele fiscale, neimpunându-se stabilirea din oficiu a impozitului pe profit, constatăm că nu sunt întemeiate, deoarece petenta a depus declarațiile fiscale aferente impozitului pe profit, cu suma zero, fără însă a calcula și declara, conform prevederilor legale antecitate, impozitul minim.

Nu se poate însuși aserțiunea petentei potrivit căreia organul fiscal trebuia să dea eficiență prevederilor art. 83 alin.(4) teza a doua din Codul de procedură fiscală, din considerentul că declarațiile fiscale au fost depuse de contestatară la termenele legale pentru perioada de raportare aferentă trimestrelor I, II, și III ale anului 2010 (fila nr. 16), notificarea, în acest caz, nemaifiind cerută ca procedură prealabilă stabilirii din oficiu a obligațiilor fiscale. Cu alte cuvinte, notificarea, în conformitate cu prevederile art. 83 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, este obligată numai în situațiile în care contribuabilul nu depune declarațiile fiscale, și prin urmare critica contestatarii vizând acest aspect este neîntemeiată.

De asemenea nu sunt întemeiate nici afirmațiile petentei cu privire la faptul că nu poate fi obligată la plata impozitului minim aferent trimestrelor I, II și III 2010 deoarece nu a avut venituri, societatea nu a mai desfășurat activitate începând cu anul 2004, din considerentul că impozitul minim a fost introdus prin O.U.G. nr. 34/2009, act normativ prin care s-au implementat măsuri fiscale cu consecințe asupra creșterii economice, de reducere a inflației și atingerii unui deficit bugetar la un nivel corelat cu obiectivele macroeconomice.

Prin acest act normativ, în cazul în care impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim anual (aferent tranșei de venituri totale anuale), contribuabilii sunt obligați la plata sumei corespunzătoare impozitului minim stabilită în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent. În speță, veniturile totale înregistrate pentru anul 2009, conform situațiilor financiare la 31.12.2009, sunt în sumă de 0 lei încadrându-se în prima tranșă de venituri 0 lei -52.000 lei, căreia îi corespunde un impozit minim aferent trimestrelor I -III ale anului 2010 de **... lei**, așa cum prevede art. 18 alin. (3) din Codul fiscal.

Din perspectiva celor de mai sus cererea contestatarei privind exonerarea de la plată pentru suma de .... lei, respectiv impozitul minim, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® se

### **DECIDE:**

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. C. S.R.L. T.** pentru suma totală de **.... lei** reprezentând impozit minim și, pe cale de consecință, menținerea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ..../30.11.2011 emisă de către Administrația Finanțelor Publice Comunale P., pentru această sumă.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrița-Năsăud, Secția de contencios administrativ.

**p. DIRECTOR EXECUTIV,**  
L.S.

<http://www.anaf.ro/wps/portal/Bistrita>