

## Decizia nr 157 emisa de DGFP X in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului X a fost sesizată cu adresa nr.X de către Administrația finanțelor publice a municipiului X asupra contestației formulată de **Societatea X - în calitate de lichidator al SC X SRL X**, cu sediul în X, , împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE DIN OFICIU referitoare la obligațiile de plată la bugetul general consolidate al statului nr.X**, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X și care vizează suma de **X lei reprezentând impozit pe profit**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului X este investită să se pronunțe asupra contestației.

Intrucât, SC X SRL X, se află în procedura de lichidare, agentul economic nu mai are dreptul la propria administrare și astfel nu mai poate formula contestație, fiind lipsită de calitate procesuală.

Prin adresa nr.X, Direcția generală a finanțelor publice a județului X, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, a solicitat Societății X, în calitate de lichidator al societății contestatoare, să comunice dacă își însușește contestația formulată de SC X SRL, în caz contrar, contestația urmând a fi respinsă ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

***I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea deciziei de impunere din oficiu,*** susținând faptul că, prin Sentința nr.X, pronunțată de Tribunalul X în data de X, s-a dispus dizolvarea societății și potrivit legislației în vigoare, nu sunt obligați la plata impozitului minim, contribuabilii care se află în procedura dizolvării.

***II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului X,*** în temeiul art.67, art.83 alin.4, art.85, art.86 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit din oficiu, un impozit pe profit aferent trimestrului X, în sumă de X lei.

***III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:***

Direcția generală a finanțelor publice a județului X, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe cu privire la legalitatea stabilirii obligației suplimentare, în condițiile în care la stabilirea obligațiilor suplimentare de plată, organul fiscal nu a corelat starea de fapt a contribuabilului cu prevederile legale admise de lege

**Prin contestația formulată,** contestatorul invocă în esență faptul că, prin Sentința nr.X, pronunțată de Tribunalul X în data de X, s-a dispus dizolvarea societății și potrivit legislației în vigoare, nu sunt obligați la plata impozitului minim, contribuabilii care se află în procedura dizolvării.

**Organul fiscal,** prin DECIZIA DE IMPUNERE DIN OFICIU referitoare la obligațiile de plată la bugetul general consolidat al statului nr.X, a stabilit un impozit pe profit în sumă de X lei.

**Prin Sentința nr.X emisă în Ședința publică din X,** Tribunalul X, Secția comercială și de contencios administrativ fiscal, dispune dizolvarea societății, înregistrarea hotărârii în registrul comerțului, publicarea hotărârii în Monitorul Oficial al României, ...

De asemenea, prin Incheierea de sedință nr.X din data de X, Tribunalul X, admite cererea formulată de DGFP X, în calitate de creditor și dispune înscrierea în registrul comerțului a mențiunii privind numirea în calitate de lichidator al SC X SRL din X pe SC Contaudit Insolvent SPRL din X.

In drept, art.32 din Decretul Lege nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și juridice, prevede:

***“Persoanele juridice sunt supuse înregistrării sau înscrierii, dacă legile care le sunt aplicabile reglementează această înregistrare sau înscriere.”***

iar la art.40 și 51 din același act normativ, se stipulează că:

***Art.40 “Persoana juridică încetează de a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare.”***

***Art.51 “Prin efectul dizolvării, persoana juridică intră în lichidare, în vederea realizării activului și a plății pasivului.”***

De asemenea, la art.1 din Legea nr.26/1990 republicată privind registrul comerțului, se precizează:

***“(1) Comercianții, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice sau juridice, prevăzute în mod expres de lege, înainte de începerea activității acestora, au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului, iar în cursul exercitării și la încetarea comerțului sau, după caz, a activității respective, să ceară înscrierea în același registru a mențiunilor privind actele și faptele a căror înregistrare este prevăzută de lege.”***

iar la art.5 alin.1 din același act normativ, se menționează că:

***Art.5 “Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel.”***

In speța sunt incidente și prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

***Art.17 “(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, contribuabilul, precum și alte***

**persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.**

**2) Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii”,**

Potrivit prevederilor art.18 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**Art.18 “Impozit minim**

**(7) Nu sunt obligați la plata impozitului minim potrivit prevederilor alin.(2) - (4) contribuabilii care se află în următoarele situații:**

**a) se află în procedura insolvenței, de la data deschiderii acestei proceduri, potrivit legii;**

**b) se află în dizolvare, de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii...**

De asemenea, Legea nr.76 din 6 mai 2010 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.109/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

**Art.11 “Prevederile art.18 alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost completate prin prezenta lege, se aplică și contribuabililor care se află în procedurile menționate la alin. (7) lit. a) și b) la data intrării în vigoare a prezentei legi.”**

Având în vedere cele prezentate, se reține că, în această situație, Codul fiscal a reglementat o procedură specială, prin care persoanele juridice aflate în dizolvare, potrivit legii, nu sunt obligate la plata impozitului minim.

În condițiile în care, **s-a stabilit cu claritate situația de fapt a contestatorului**, se reține faptul că, în cazul **DECIZIEI DE IMPUNERE DIN OFICIU referitoare la obligațiile de plată la bugetul general consolidat al statului nr.X**, nu se poate vorbi de o stabilire din oficiu a impozitului pe profit **în sumă de X lei**, în condițiile în care, contribuabilul se afla în procedura de dizolvare, la data intrării în vigoare a Legii nr.76 din 6 mai 2010 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.109/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE:**

**Admiterea contestației** formulată de **Societatea X - în calitate de lichidator al SC X SRL X pentru suma de X lei reprezentând impozit pe profit datorat de persoanele juridice române.**

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul X în termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Executiv**