



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare
Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Z



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând:

- Z lei - impozit pe profit;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la Registratura Generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Z, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- arată că prin Decizia de impunere nr. Z și Dispoziția nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, serviciul de inspecție fiscală a dispus ca societatea să vireze la bugetul de stat impozitul minim aferent trimestrului II 2009 în întregime și majorările de întârziere, respectiv pe luna iunie 2009 și până la data radierii efective a societății, potrivit art. 18 alin. (2), (3) și (4) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal;

- consideră ca actele atacate sunt netemeinice și nelegale, întrucât prin hotărârea nr. Z a asociatului unic s-a hotărât dizolvarea fără lichidare și radierea societății din registrul comerțului, iar prin Încheierea nr. Z la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Z s-a admis cererea așa cum a fost formulată, s-a dispus deschiderea procedurii de dizolvare fără lichidare și radiere a societății și publicarea în Monitorul Oficial al României a hotărârii nr. 01/ 14.05.2009;

- precizează că de la data de2009, societatea nu mai poate fi subiect fiscal, astfel încât nu mai datorează impozit forfetar, decât aferent lunii 2009, pentru care la data de Z a primit somată și titlu executoriu și a achitat impozitul cu chitanța seria Z nr. Z;

- menționează ca ORC Z a dispus prin Încheierea nr. Z dizolvarea societății începând cu data de Z, încheiere definitivă, executorie și irevocabilă, dar societatea este în imposibilitatea depunerii la registrul comerțului a bilanțului de lichidare la Z pentru ca organul fiscal nu i-a eliberat certificatul de atestare fiscală pentru radiere;

- susține că Dispoziția de măsuri nr. Z este lovită de nulitate întrucât temeiul de fapt nu corespunde cu temeiul de drept, respectiv prevederile art. 18 alin. (2), (3) și (4) din Legea nr. 571/ 2003 nu fac referire la obligația plății impozitului forfetar până la data radierii efective a societății, ca nu mai are nicio obligație de plată și a depus la data de Z și declarația privind impozitul pe profit pentru anul 2009.

În consecință, solicită anularea Deciziei de impunere nr. Z și a Dispoziției nr. Z, precum și eliberarea certificatului de atestare fiscală pentru radiere.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Z au constatat următoarele:

SC "X" SRL nu a calculat, nu a declarat și nu a virat la bugetul de stat impozitul minim aferent trimestrului II 2009 în suma de Z pe lunile mai și iunie 2009, ci a calculat doar impozitul minim aferent lunii mai 2009 în suma de Z lei.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC "X" SRL datoreaza la bugetul de stat diferenta de impozit pe profit in suma de 183 lei aferenta trimestrului II 2009, respectiv pe luna iunie 2009.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată, organele de inspectie fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2009 -2009.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspectie fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, bloc Z, ap. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe daca SC "X" SRL datoreaza la bugetul de stat diferenta de impozit minim pe profit in suma de 183 lei pe trimestrul II 2009 si majorările de întârziere aferente pe perioada2009 -2009, in conditiile in care societatea a fost dizolvata incepand cu data de2009.

În fapt, SC "X" SRL nu a calculat, nu a declarat si nu a platit la bugetul de stat impozitul minim pe profit in suma de 183 lei pe luna iunie 2009, prevazut pentru transa de venituri corespunzatoare deoarece societatea nu a inregistrat venituri si cheltuieli de la infiintare pana la data de2009.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 18 alin. (2), (3) si (4) si art. 34 alin. (15) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, modificate si completate prin art. 32 din Cap. V din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 34/ 2009 publicata in Monitorul Oficial nr. 249/ 14.04.2009, care precizează că:

"Art. 18. Impozit minim

[...]

(2) Contribuabilii, [...], in cazul carora impozitul pe profit este mai mic decat suma impozitului minim pentru transa de venituri totale corespunzatoare, prevazute la alin. (3) sunt obligați 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:

Venituri totale anuale	Impozit minim anual
(lei)	(lei)
0 - 52.000	2.200

[...]

(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:

[...]

Art. 34. Plata impozitului. (1) Plata impozitului se face astfel:

[...]

(15) Pentru anul 2009, contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b) aplică următoarele reguli:

a) pentru trimestrul al II - lea se compară impozitul pe profit datorat la sfârșitul trimestrului cu impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru perioada 1 mai - 30 iunie 2009, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 luni și înmulțirea cu numărul de luni aferent perioadei respective; [...].”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, în cazul în care impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim pentru tranșa de venituri corespunzătoare la data de 31 decembrie a anului precedent, contribuabilii sunt obligați la plata acestui impozit minim începând cu luna mai 2009.

Prin urmare, deoarece în perioada verificată SC "X" SRL nu a înregistrat venituri din activitatea desfășurată și nici cheltuieli nedeductibile fiscal, veniturile totale fiind la2008 egale cu zero și ținând seama de faptul că prin Încheierea nr. Z s-a dispus dizolvarea societății doar începând cu data de2009, rezultă că pentru perioada 1 mai - 30 iunie 2009 aceasta avea obligația de a calcula, declara și plăti la bugetul de stat impozitul minim calculat pentru 2 luni corespunzător tranșei de venituri 0 - 52.000 lei, față de care societatea a calculat și achitat doar impozitul minim aferent lunii mai 2009 în suma de Z lei.

Pe cale de consecință, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere nr. Z că SC "X" SRL are de plătit la bugetul de stat o diferență de impozit pe profit în suma de Z lei pentru luna iunie 2009.

În legătură cu argumentul invocat în contestație potrivit căruia de la data Încheierii nr. Z a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Z societatea nu mai poate avea calitatea de contribuabil și în consecință, nu datorează impozit forfetar pe luna 2009, precizăm că acesta nu se susține și nu poate fi luat în considerare la soluționarea favorabilă a contestației, întrucât prin Încheierea nr. Z s-a dispus publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a hotărârii asociatului unic nr. Z, fapt recunoscut și de contestatorem care arată că s-a dispus "deschiderea procedurii de dizolvare fără lichidare și radiere a societății din registrul comerțului", procedura finalizându-se doar prin

Incheierea nr. Z, existenta in copie la dosarul cauzei, prin dizolvarea societatii comerciale incepand cu data de2009.

In ceea ce priveste **majorările de întârziere în sumă de Z lei** aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de Z lei, precizăm că acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Referitor la **contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. Z** privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca aceasta este de competenta Activitatii de Inspectie Fiscala Z conform dispozitiilor art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator

