

DECIZIA NR 28/ 02.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. xxxxx S.R.L

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxxx a fost investita in baza art. 209 din O.G. nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala cu solutionarea contestatiei formulate de S.C. xxxxx S.R.L, impotriva masurilor dispuse prin Decizia de Impunere din Oficiu privind impozitul pe profit pentru trim. III 2009 nr. xxxxx/29.12.2009 intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxx, comunicata petentei in 08.01.2010.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 din O.G.92/2003 (R) fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxx cu nr.xxxx/02.02.2010, iar la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului xxx sub nr.xxx/10.02.2010.

I. Prin cotestatia formulata petenta solicita anularea Deciziei de Impunere din Oficiu privind impozitul pe profit pentru trim. III 2009, nr. xxxx/29.12.2009, intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxx si renuntarea la obligatia de plata stabilita ca impozit pe profit pentru trim. III 2009, in suma de xxxx lei.

- petenta sustine ca firma in cauza este dizolvata conform sentintei civile nr. xxxx/c/2008.
- se precizeaza ca sentinta civila nr.xxxx/c/2008, a ramas definitiva si irevocabila din data 26.11.2008 cand a fost publicata in M.O.R. nr. 6729/2008.
- fata de cele de mai sus, se solicita anularea deciziei de impunere din oficiu, nr. xxxx/29.12.2009,emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxxx.

II. Organul fiscal a emis Decizia de Impunere din Oficiu privind impozitul pe profit pentru trim. III. 2009 nr. xxxxx/29.12.2009, prin care a stabilit ca obligatia de plata un impozit pe profit pentru trim. III. 2009 in suma de xxxx lei.Deoarece petentul nu a depus bilantul contabil pentru anul 2009 si nici nu a raspuns in termen de 15 zile la notificarea transmisa prin adresa nr. xxxx/09.11.2009, organul fiscal a procedat la impunerea din oficiu conform art.83 alin. (4) din OG nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, estimand un impozit minim de xxxx lei pe an conform primei transe de venit stabilita prin art. 18 alin.(3) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Se mentioneaza ca societatea, la data cand a fost emisa decizia de impunere precum si in prezent figureaza in stare de lichidare.

III. Avand in vedere cele invocate de petenta in cuprinsul contestatiei,organul de solutionare a contestatiei constata ca acesta solicita anularea Deciziei de Impunere din Oficiu privind impozitul pe profit pentru trim. III, nr. xxxx/29.12.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxx prin care s-a stabilit ca obligatie de plata un impozit pe profit pentru trim. III. 2009 in suma de xxxxx lei.

In fapt:

Organul fiscal avand in vedere ca S.C. xxxxx S.R.Lcu sediul xxxxxx, nu a depus bilantul contabil pentru anul 2008 si nici nu a raspuns in termen de 15 zile la notificarea transmisa prin adresa nr. xxxx/09.11.2009, a emis Decizia de Impunere din Oficiu privind impozitul pe profit, nr.xxxx/29.12.2009, prin care a stabilit ca obligatia de plata un impozit pe profit pentru trim. III, 2009 in suma de xxxxx lei. Organul fiscal a procedat la impunerea din oficiu conform prevederilor art.83 alin. (4) din OG nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, a estimat un venit aferent anului 2008 de zero lei si a estimat un impozit minim de 2200 lei pe an, conform primei transe de venit stabilita prin art. 18 alin.(3) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Mentionam ca S.C. xxxxx S.R.Lcu sediul social xxxxx a fost dizolvata in baza Hotararii nr.xxxxx/C/21.10.2008 a Tribunalului xxxxx, aceasta fiind publicata in M.O. al Romaniei nr.xxxx/26.11.2008. Directia Generala a Finantelor Publice a Jud. xxxxx a solicitat prin adresa nr. . xxxxx/25.08.2009, numirea unui lichidator pentru S.C. xxxx S.R.L , in baza careia O.R.C. de pe langa Tribunalul xxxx emite incheierea nr. xxxx/23.09.2009 de numire de lichidator.Desi petenta a contestat aceasta numire Curtea de Apel xxxxx in baza Decizei Comerciale nr. xxxx/06.11.2009. a respins recursul, Incheiera nr. xxxxx/23.09.2009 pronuntata de judecatorul delegat de la O.R.C. de pe langa Tribunalul xxxx a ramas irevocabila .

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art.18.alin. (2) si (3) din Legea nr. 571/2009 (R) privind Codul fiscal :

(2) contribuabilii,cu exceptia celor prevazuti la alin. (1), la art. 13 lit. c) - e), art.15 si 38, in cazul căror 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)
0 - 52.000	2.200

- potrivit prevederilor art. 237 alin.6 si 8 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale:

(6) La data ramanerii irevocabile a hotararii judecatoresti de dizolvare, persoana juridica intra in lichidare, potrivit prevederilor prezentei legi.

(8) Daca judecatorul delegat nu a fost sesizat, in conditiile alin. (7), cu nici o cerere de numire a lichidatorului in termen de 3 luni de la expirarea termenului prevazut la alin. (7), persoana juridica se radiaza din oficiu din registrul comertului, prin incheiere a judecatorului delegat, pronuntata la cererea Oficiului National al Registrului Comertului, cu citarea partilor, conform dreptului comun.

Prin prevederile pct. 11⁵ și 11⁶ din Hotărârea Guvernului nr. 488/2009 pentru completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, sunt precizate situațiile în care contribuabilul plătitor de impozit nu datorează impozit minim precum și perioada pentru care acest impozit nu se datorează. Aceste dispoziții legale nu cuprind și cazul societăților comerciale care se află în procedura insolvenței (faliment sau reorganizare) prevăzută de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței precum și al societăților comerciale aflate în lichidare voluntară prevăzută de Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, din următoarele considerente:

În conformitate cu art. 233 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dizolvarea unei societăți are ca efect deschiderea procedurii lichidării, societatea păstrându-și personalitatea juridică până la terminarea operațiunii de lichidare, care potrivit art. 260 alin. (1) din același act normativ, poate dura până la 5 ani.

De asemenea, este de menționat faptul că, în această perioadă persoana juridică realizează venituri rezultate din operațiunile de lichidare, respectiv din vânzarea imobilelor și orice avere mobilă, lichidarea și încasarea creanțelor și din alte operațiuni de comerț referitoare la lichidare, etc. Aceste venituri intră în baza impozabilă pentru determinarea impozitului pe profit și implică sub incidența prevederilor art. 18 alin. (2) din Codul fiscal.

În cazul unui contribuabil care încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, potrivit art. 16 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.

Având în vedere cadrul legal prezentat mai sus, pentru un contribuabil care este în lichidare, perioada impozabilă se încheie la data la care nu mai există ca persoană juridică, respectiv data radierii la Registrul Comerțului.

Potrivit OUG 34/2009, sunt obligați la plata impozitului minim contribuabilii care se înființează în cursul anului ca urmare a operațiunilor de reorganizare (fuziune, divizare etc.) de la data înregistrării operațiunii la Oficiul Registrului Comerțului).

În cazul în care contribuabilii se înființează prin fuziunea a două sau mai multe societăți, pentru determinarea impozitului minim datorat, veniturile totale anuale sunt veniturile însumate ale societăților participante, înregistrate la 31 decembrie a anului precedent. Atunci când contribuabilii se înființează prin divizarea unei societăți, pentru determinarea impozitului minim datorat, veniturile totale anuale se determină proporțional cu valoarea activelor și pasivelor transferate de către persoana juridică cedentă, conform proiectului întocmit potrivit legii, care stabilește și criteriul de repartitie a activelor și pasivelor transferate.

Operatorii economici aflați în procedura de dizolvare, lichidare în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare, datorează impozit minim anual până la data radierii din Registrul Comerțului, dată de la care aceștia nu mai există ca persoane juridice.

In acest sens s-a pronuntat si ANAF pe site-ul institutiei www.anaf.ro, asistenta contribuabili –ANAF – baza de date cu intrebari frecvente – referitor la Codul fiscal – domeniu Impozit pe profit,- speta publicata in 21.10.2009.

Fata de cele prezentate mai sus consideram ca Decizia de Impunere din Oficiu privind impozitul pe profit pentru trim. III. nr, xxxxx/29.12.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxx prin care s-a stabilit ca obligatie de plata un impozit pe profit pentru trim. III. 2009 in suma de xxxx lei, este corecta intrucat societatea nu a fost radiata la data emiterii deciziei de impunere.

Prin urmare contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute in baza art. 211(5) din O.G. nr.92/2003 republicata;

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de xxxx lei reprezentand impozit pe profit pentru trim. III. 2009, stabilit din oficiu.

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

DIRECTOR COORDONATOR

VIZAT
Cons.jr
SEF SERV. JURIDIC