

DECIZIA NR.40/.....2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL jutetul Buzau, CUI –.... , impotriva Deciziei de impunere nr./.2010 , respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../.2010 , emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau, inregistrata la DGFP Buzau sub nr./.2010

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere :

-Contestatia formulata de SC X SRL jutetul Buzau

-Decizia de impunere nr...../.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau .

- Raportul de inspectie fiscala nr./.2010 ,intocmit de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau,

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL jutetul Buzau .

-Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .

Organele de inspectie fiscala au efectuat un control fiscal la SC X SRL jutetul Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei obligatii fiscale in suma delei reprezentand impozit minim stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr.....2010.

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

-Prin Hotararea AGA a SC X SRL din data de2009 , asociatii au hotarat dizolvarea si lichidarea simultana a societatii in temeiul art.227 alin.1 ,lit.d , art.235 si urm din Legea nr.31/1990 ;

Hotararea AGA a fost inregistrata / mentionata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Buzau prin incheierea judecatorului delegat nr...../.2009 ;

Prin incheierea judecatorului delegat nr..... din data de 31.08.2009 , s-a dispus inregistrarea in Registrul Comertului a mentiunilor referitoare la dizolvarea si

lichidarea societatii .

La data de 31.08.2009 , toate taxele si impozitele , inclusiv impozitul m, minim obligatoriu prevazut de art. 18 din legea nr. 571/2003 , au fost achitate in totalitate .

-Potrivit art.18 din Legea nr.571/2003 , privind Codul Fiscal

“(2) Contribuabilii, cu exceptia celor prevazuti la alin. (1), la art. 13 lit. c)-e), art. 15 si 38, in cazul carora impozitul pe profit este mai mic decat suma impozitului minim pentru transa de venituri totale corespunzatoare, prevazute la alin. (3), sunt obligati 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 intre 0 si 52.000 lei – impozit minim anual 2.200 lei .”

Potrivit art.11⁵ din Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 , privind Codul Fiscal “Prevederile art.18 alin.2 din Codul Fiscal nu se aplica societatilor in inactivitate temporara inregistrate in registrul comertului conform prevederilor art.237 din legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare ...”

Potrivit art.237 din legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale :” (1) La cererea oricarei persoane interesate, precum si a Oficiului National al Registrului Comertului, tribunalul va putea pronunta dizolvarea societatii in cazurile in care [...]

c) societatea si-a incetat activitatea [...] “

Impozitul minim obligatoriu nu se datoreaza in cazurile exceptionale prevazut de art.11 indice 5 din Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 , cazuri printre care se regaseste si acela al dizolvarii societatii ca urmare a faptului ca acesta si-a incetat activitatea .

Dizolvarea , ca urmare a incetarii activitatii este considerata de legiuitor , cu conditia inscrierii sale in registrul comertului , o inactivitate temporara , scutita de obligatia platii impozitului minim prevazut de art. 18/ din legea nr. 571/2003 ;

-Dupa inscrierea mentiunilor privind dizolvarea ,societatea isi pierde personalitatea juridica necesara desfasurarii unor acte de comert .

-Manifestarea de vointa in sensul dizolvarii societatii si inscrierii acestor mentiuni in registrul comertului , echivaleaza din punct de vedere juridic cu declararea inactivitatii societatii – fapt exonerator in privinta obligatiei de plata a impozitului minim prevazut de art. 18 din legea nr. 571/2003 .

Dizolvarea s-a inregistrat in registrul Comertului si deci ulterior datei de 31.08.2009 , societatea nu mai datoreaza nici o suma de bani cu titlul de impozit minim obligatoriu .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

In perioada 01.01.2009-30.09.2009 agentul economic nu a inregistrat

venituri si cheltuieli si nu datoreaza impozit pe profit .

Conform art.18 alin.2 din Legea nr. 571/2003R contribuabilul este obligat la plata impozitului la nivelul transei de venituri totale inregistrate la 31.12.2008 prevazute la alin.3 si 4 art.18 din legea nr.571/2003 R .

Contribuabilul nu a desfasurat activitate generatoare de venituri in anul 2008 cifra de afaceri la 31.12.2008 fiind zero .

Prin aplicarea prevederilor art.18 alin.2 din legea nr.571/2003 R , contribuabilul se incadreaza la un impozit minim anual in suma de lei corespunzator transei de venituri totale inregistrate la data de 31.12.2008 de la zero la lei .

Impozitul minim datorat pe perioada 01.05.2009-31.12.2009 este in suma de lei fiind declarata si achitata numai suma de lei .Prin urmare diferenta de lei se constituie impozit suplimentar si este datorata de catre societate aflata in dizolvare judiciara pana la radierea de laOficiul Registrului comertului .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

Contribuabilul nu a desfasurat activitate generatoare de venituri in anul 2008 ;

Potrivit prevederilor art.18 alin.2 din Legea nr.571/2003 , actualizata , contribuabilul se incadreaza la un impozit minim anual de lei corespunzator transei de venituri totale inregistrate la data de 31.12.2008 de la zero la lei .

Pentru perioada 01.05.2009-31.12.2009, contribuabilul datora un impozit minim in suma de lei .

Agentul economic nu a declarat si achitat suma de lei reprezentand impozit minim pentru perioada septembrie – decembrie 2009 .

Potrivit art.16 alin2 din Legea nr.571/2003 , privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare :” (2) Cand un contribuabil se infiinteaza sau inceteaza sa mai existe in cursul unui an fiscal, perioada impozabila este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.”

Conform art.227 alin.1 lit.d din Legea nr.31/1990 actualizata , societatea se dizolva prin hotararea adunarii generale dar potrivit alin.4 al aceluiasi articol introdus de pct.4 al art.I din Ordonanta de Urgenta nr 52/21.04.2008 ,”Lichidarea si radierea societatii se efectueaza potrivit dispozitiilor art.237 alin.(6)-(10) .

Totodata potrivit art. 232 alin.1 si 2 din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale republicata cu modificarile si completarile ulterioare :

“(1) Dizolvarea societatilor comerciale trebuie sa fie inscrisa in registrul comertului si publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, in afara de cazul prevazut la art. 227 alin. (1) lit. a).

(2) Inscrierea si publicarea se vor face conform art. 204, cand dizolvarea

are loc in baza unei hotarari a adunarii generale, si in termen de 15 zile de la data la care hotararea judecatoreasca a devenit irevocabila, cand dizolvarea a fost pronuntata de justitie.”

Conform art. 233 alin.1 din Legea nr.31/1990 actualizata : “(1) Dizolvarea societatii are ca efect deschiderea procedurii lichidarii. Dizolvarea are loc fara lichidare, in cazul fuziunii ori divizarii totale a societatii sau in alte cazuri prevazute de lege.”

Prin urmare, dizolvarea are ca efect deschiderea procedurii lichidarii , societatea pastrandu-si personalitatea juridica pana la terminarea operatiunii de lichidare care potrivit art.260 alin.1 din aceeași lege , poate dura pana la maximum 5 ani iar de la terminarea lichidarii in termen de 15 zile , lichidatorii vor cere radierea societatii din Registrul Comertului .

Precizam ca, art.237 alin.6 din legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale a fost modificat de pct.2 al art.I din legea nr.302/24. octombrie 2005 si prevede ca : “La data ramanerii irevocabile a hotararii judecatoresti de dizolvare, persoana juridica intra in lichidare, potrivit prevederilor prezentei legi.” eliminandu-se prevederea potrivit careia societatea va fi radiata din oficiu din Registrul comertului pe data ramanerii irevocabile a hotararii prin care s-a admis dizolvarea .

Potrivit alin.9 al art. 237 din Legea nr. 31/1990 actualizata :

9) Incheierea de radiere se inregistreaza in registrul comertului, se comunica persoanei juridice la sediul social, Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si directiilor generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, pe cale electronica, si se afiseaza pe pagina de Internet a Oficiului National al Registrului Comertului si la sediul oficiului registrului comertului de pe langa tribunal, in raza caruia societatea isi are inregistrat sediul.”

Avand in vedere prevederile legale prezentate , pentru un contribuabil care este in dizolvare si lichidare , perioada impozabila se incheie la data la care nu mai exista ca persoana juridica , respectiv data radierii la Oficiul Registrului comertului .

Prin urmare , pana la indeplinirea tuturor formalitatilor si conditiilor prevazute de lege pentru incetarea existentei societatii aflata in procedura de dizolvare judiciara , in masura in care intra sub incidenta prevederilor art.18 alin.2 din Legea nr. 571/2003 , privind Codul fiscal , actualizat , aceasta este obligata la calcul si plata impozitului minim .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de de SC X SRL judetul Buzau , pentru suma de lei reprezentand, impozit minim stabilit suplimentar , ca

neintmeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Coordonator,

Biroul juridic

,
Vizat ,