



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. __158

din **__15.12.2010__**

privind soluționarea contestației formulată de
S.C. S.R.L. din localitatea Rădăuți,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. ... din 12.11.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți prin adresa nr. ... din 10.11.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din 12.11.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. S.R.L.**, cu domiciliul în municipiul Rădăuți, str.. ..., județul Suceava.

S.C. S.R.L. contestă Decizia de impunere din oficiu nr. ... din 10.09.2010, emisă în baza Referatului privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți sub nr. ... din 10.09.2010, privind suma de **... lei reprezentând impozit pe profit**, precum și Decizia de impunere din oficiu nr. ... din 10.09.2010 emisă în baza Referatului privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți sub nr. ... din 10.09.2010 privind suma de **... lei reprezentând impozit pe profit**.

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC SRL contestă măsurile stabilite prin Deciziile impunere din oficiu nr. ... și ... din 10.09.2010 emise de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți, privind obligațiile fiscale în sumă de ... lei, reprezentând impozit pe profit.

În susținerea contestației, **S.C. S.R.L.** precizează că în data de 4 septembrie 2002 a depus o cerere la Direcția Controlului Fiscal Suceava înregistrată

sub nr. ... din 13.09.2002, prin care a solicitat efectuarea unui control fiscal pentru a putea schimba sediul societății de la Câmpulung la Rădăuți, acesta efectuându-se în perioada 2 - 4 octombrie 2002, iar toate diferențele de plată au fost achitate cu chitanța seria ... din 04.10.2002.

De asemenea, menționează că atelierul de prelucrare și debitare a materialului lemnos l-a vândut în baza contractului de vânzare cumpărare nr. ... din 16 octombrie 2002 și că de atunci activitatea societății a fost suspendată.

Contestatoarea precizează că până în anul 2007 s-au depus declarațiile fiscale, însă după această data acest lucru nu s-a mai realizat, fapt pentru care O.N.R.C. București - prin Oficiul Registrul Comerțului Suceava a solicitat pronunțarea unei hotărâri judecătorești prin care să fie dizolvată SC ... SRL.

Totodată, precizează că în data de 18 decembrie 2009 SC ... SRL a fost dizolvată prin Sentința nr. ..., pronunțată de Tribunalul Suceava, Secția Comercială de Contencios Administrativ și Fiscal.

În hotărârea mai sus menționată se precizează că se dispune comunicarea sentinței către D.G.F.P. Suceava, O.R.C. Suceava, precum și publicarea în Monitorul Oficial al României.

Petenta precizează că, din referatul privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nr. ... din 10 septembrie 2010, reiese că Sentința nr. ... din 18.12.2009 a fost înscrisă în Registrul comerțului pe data de 25.05.2010 cu nr.

De asemenea, precizează că a primit Decizia de impunere din oficiu cu nr. ... precum și Decizia nr. ... din data de 10.09.2010 în sumă totală de **... lei.**

II. Prin Deciziile de impunere din oficiu nr. ... din 10.09.2010 și nr. ... din 10.09.2010 s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de ... lei, reprezentând impozit pe profit, astfel:

Prin Decizia de impunere din oficiu nr. ... din 10.09.2010, emisă în baza Referatului privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nr. ... din 10.09.2010, s-a stabilit un impozit pe profit în sumă de **... lei** astfel:

- pentru perioada 01.05.2009-30.06.2009 în sumă de ... lei;
 - pentru perioada 01.07.2009-30.09.2009 în sumă de ... lei;
- Total** **de ... lei.**

Prin Decizia de impunere din oficiu nr. ... din 10.09.2010, emisă în baza Referatului privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nr. ... din 10.09.2010, s-a stabilit un impozit pe profit în sumă de **... lei astfel:**

- pentru perioada 01.10.2009 - 31.12.2009 în sumă de ... lei;
 - pentru perioada 01.07.2010 - 31.03.2010 în sumă de ... lei;
 - pentru perioada 01.04.2010 - 24.05.2010 în sumă de ... lei;
- Total** **... lei.**

Prin referatele privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale, cea au stat la baza emiterii celor două decizii de impunere, organele de inspecție fiscală precizează că, prin notificările nr. ... din 05.05.2010, luată la cunoștință de contribuabil la data de 25.05.2010, nr. ... din 05.08.2010, luată la cunoștință de contribuabil la data de 18.08.2010, nr. ... din 05.08.2009, luată la cunoștință de contribuabil la data de 31.08.2009 și nr. ... din 30.10.2009, luată la cunoștință de contribuabil la data de 11.11.2009, contribuabilul a fost înștiințat cu privire la obligațiile declarative.

Întrucât societatea nu a dat curs notificărilor transmise, organele fiscale au stabilit din oficiu impozitul minim datorat pentru perioadele respective, în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și cele ale art. 83 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de ... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității determinării din oficiu de către organele fiscale a impozitului pe profit pentru perioada 01.05.2009 – 24.05.2010, în condițiile în care în urma notificărilor transmise de către organele de inspecție fiscală privind obligațiile declarative, societatea nu a depus declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat, iar mențiunea de dizolvare a societății a fost înregistrată în registrul comerțului de la data de 25.05.2010.

În fapt, întrucât în urma notificărilor transmise privind obligațiile declarative S.C. S.R.L. nu a depus declarațiile privind impozitul pe profit datorat pentru perioada 01.05.2009 - 24.05.2010, organele fiscale au stabilit din oficiu impozitul minim după cum urmează:

- prin Decizia de impunere din oficiu nr. ... din 10.09.2010, emisă în baza Referatului privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nr. ... din 10.09.2010, s-a stabilit un impozit pe profit în sumă de ... lei astfel:

- pentru perioada 01.05.2009-30.06.2009 în sumă de ... lei;
- pentru perioada 01.07.2009-30.09.2009 în sumă de ... lei;

- prin Decizia de impunere din oficiu nr. ... din 10.09.2010, emisă în baza Referatului privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nr. ... din 10.09.2010, s-a stabilit un impozit pe profit în sumă de ... lei astfel:

- pentru perioada 01.10.2009-31.12.2009 în sumă de ... lei;
- pentru perioada 01.07.2010-31.03.2010 în sumă de ... lei;
- pentru perioada 01.04.2010-24.05.2010 în sumă de ... lei.

Contestatoarea precizează că până în anul 2007 s-au depus declarațiile fiscale, însă după această data acest lucru nu s-a mai realizat, întrucât O.N.R.C.

București - prin oficiul Registrul Comerțului Suceava a solicitat pronunțarea unei hotărâri judecătorești prin care societatea să fie dizolvată.

Totodată, precizează că în data de 18 decembrie 2009 SC ... SRL a fost dizolvată prin Sentința nr. ..., pronunțată de Tribunalul Suceava, Secția Comercială de Contencios Administrativ și Fiscal.

În drept, în legătură cu depunerea declarațiilor fiscale, sunt aplicabile prevederile **art. 81 și 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează următoarele:

„Art. 81

Obligația de a depune declarații fiscale

(1) **Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.**

(2) **În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.**

(3) **Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:**

- a) a fost efectuată plata obligației fiscale;
- b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;
- c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;
- d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii. [...]

Art. 82

Forma și conținutul declarației fiscale

(1) **Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.**

(2) **În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.**

(3) **Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”**

La **art. 34 din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că:

„Plata impozitului

(1) **Plata impozitului se face astfel:[...]**

b) **contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu se prevede altfel.”**

Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 80/ 2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la

bugetul general consolidat", anexa nr. 2 – Instrucțiuni de completare a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", la **punctul 1 și 1.2**, prevede că:

„I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se completează și se depune de plătitorii de impozite, taxe și contribuții cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile de plată la bugetul general consolidat cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul general consolidat.

1. Termenul de depunere a declarației [...]

1.2. Trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor:

- pentru obligațiile de plată reprezentând:

a) plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine;

b) impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele prevăzute la lit. a);”.

Din textele de lege menționate, se reține că obligația de a depune declarații fiscale revine contribuabililor, potrivit Codului fiscal, și că agenții economici au obligația de a declara impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului.

În ceea ce privește dreptul organelor de fiscale de a stabili din oficiu sumele datorate bugetului de stat, sunt aplicabile prevederile art. 83 alin. (19 și (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„Art. 83

Depunerea declarațiilor fiscale

(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă cu confirmare de primire. Declarația fiscală poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță. În cazul impozitelor, taxelor și al contribuțiilor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, procedura privind transmiterea declarațiilor prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.[...]

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67.”

Din textele de lege menționate se reține că cazul în care contribuabilii nu depun declarațiile fiscale, organul fiscal are dreptul să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor datorate la bugetul de stat.

De asemenea, rezultă că, în cazul în care în termen de 15 zile de la data notificării, contribuabilii nu își îndeplinesc obligațiile declarative prevăzute de lege, organele fiscale au dreptul să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitului datorat, pe baza informațiilor furnizate de organele de inspecție fiscală sau pe baza altor informații deținute de organul fiscal.

Întrucât în urma notificărilor transmise privind obligațiile declarative **S.C. S.R.L.** nu a depus declarațiile privind impozitul pe profit datorat pentru perioada 01.05.2009 - 24.05.2010, organele fiscale au stabilit din oficiu impozitul pe profit datorat, la nivelul impozitului minim.

În ceea ce privește stabilirea impozitului minim, sunt aplicabile prevederile art. 18 alin. (2) și (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare pentru perioada verificată, unde se precizează că:

„Art. 18

Impozit minim

(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.[...]

(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.

Din textele de lege menționate se reține că, în situația contribuabililor care se află în dizolvare, aceștia nu datorează impozitul minim de la data înregistrării mențiunii de dizolvare a societății la registrul comerțului.

Contestatoarea precizează că până în anul 2007 nu a depus declarațiile fiscale întrucât O.N.R.C. București - prin Oficiul Registrul Comerțului Suceava a solicitat pronunțarea unei hotărâri judecătorești prin care societatea să fie dizolvată și că în data de 18 decembrie 2009 **SC SRL** a fost dizolvată prin Sentința nr. ..., pronunțată de Tribunalul Suceava, Secția Comercială de Contencios Administrativ și Fiscal.

Prin anexa nr. 1d existentă la dosarul cauzei, se face precizarea că „Prin înregistrarea nr. ... din 25.05.2010 s-a înscris din oficiu în Registrul comerțului mențiunea privind dizolvarea societății comerciale SRL codul unic de înregistrare ..., cu sediul în Municipiul ..., str. General nr. ..., județul Suceava, ca urmare a sentinței nr. .../18/12/2009 emisă de Tribunalul Suceava, în dosarul ... din anul 2009.

Din cele prezentate rezultă că mențiunea de dizolvare a societății a fost înregistrată la registrul comerțului la data de 25.05.2010; conform prevederilor legale

menționate, se reține faptul că, până la data înregistrării mențiunii de dizolvare la registrul comerțului, respectiv, 25.05.2010, societatea datorează impozit.

Având în vedere că mențiunea de dizolvarea a **SC SRL** a fost înregistrată la registrul comerțului în data de 25.05.2010, rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit că societatea datorează impozit minim pentru perioada 01.05.2010 - 30.09.2009 și 01.10.2009 - 24.05.2010 în sumă de **... lei**, drept pentru care urmează a se respinge contestația formulată pentru această sumă **ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 81, 82 și 83 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 18 și 34 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 80/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", anexa nr. 2 – Instrucțiuni de completare a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, coroborate cu prevederile art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC SRL** împotriva Deciziilor de impunere din oficiu nr. ... din 10.09.2010 și ... din 10.09.2010, privind suma totală de **... lei** reprezentând impozit pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.