

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 1\_\_\_\_\_**  
**din\_\_\_\_\_2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SRL**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 19.12.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... prin Cabinetul lichidatorului judiciar ... impotriva Deciziei de impunere sub rezerva verificarii ulterioare nr. .../ 11.11.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 11.11.2005 privind virarea la bugetul general consolidat a obligatiilor bugetare in suma totala de ... lei, reprezentand:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- impozit pe veniturile din salarii;
- impozit pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003,

republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 11.11.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca societatea se afla in procedura de lichidare judiciara conform Legii nr. 64/ 1995, republicata, incepand din anul 2002, an in care si-a incetat activitatea dupa cum rezulta din bilanturile contabile depuse la organul fiscal;

- mentioneaza ca societatea nu a avut salariati in perioada 01.09.2003 - 30.09.2005 pentru care s-a facut impunerea, intrucat in situatia data avea obligativitatea desfacerii contractului de munca al salariatilor si prin urmare, nu datoreaza sumele care i-au fost stabilite din oficiu de catre organul fiscal.

In consecinta, solicita anularea Deciziei de impunere nr. .../ 11.11.2005, anexand bilanturile contabile din care rezulta ca societatea nu mai desfasoara activitate din anul 2002.

II. Prin Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare nr. .../ 11.11.2005, comunicata societatii la data de 15.11.2005, organul fiscal al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a stabilit urmatoarele:

SC "X" SRL din ... nu a depus in perioada 01.09.2003 - 30.09.2005 declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat.

Ca urmare, organul fiscal a stabilit din oficiu obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei luand ca debit etalon pentru estimarea obligatiilor de plata, impozitul pe venituri din salarii si impozitul pe profit raportate prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna iunie 2001 si contributiile sociale declarate prin Declaratiile - Inventar privind contributiile sociale restante la data de 31.12.2003 depuse la organul fiscal sub nr. .../ 07.09.2005.

III. Avand in vedere cele stabilite de organul fiscal, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bihor sub nr. J .../ .../ 1995 si are codul unic de inregistrare ... .

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza bugetului general consolidat obligatii fiscale in suma totala de ... lei stabilite prin impunere din oficiu sub rezerva verificarii ulterioare, in conditiile in care organul fiscal nu a tinut seama de raportarile contabile depuse si inventarul obligatiilor bugetare ale societatii si nici de faptul ca aceasta se afla in procedura de lichidare judiciara.**

In fapt, organul fiscal a **stabilit din oficiu obligatiile de plata** privind impozitul pe profit, impozitul pe venituri din salarii si contributiile pentru asigurari sociale de sanatate, de somaj si sociale de stat pe perioada 01.09.2003 - 30.09.2005 folosind metoda estimarii pe baza debitelor etalon selectate din Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna iunie 2001 si Declaratiile - Inventar privind contributiile sociale restante la data de 31.12.2003, **sub rezerva verificarii ulterioare** fara sa tina cont de toate documentele de la dosarul fiscal (bilanturile contabile pe anii 2003 si 2004, Inventarul obligatiilor fata de bugetul de stat la 31.12.2003) si prevederile legale in materie.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 10<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 68/ 1997, republicata, privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe si cele de la lit. D pct. 2 si 3 din Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor ordonantei, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.690/ 1998, unde se precizeaza:

"2. [...]

**Estimarea obligatiei de plata se va face pe baza documentelor existente la dosarul fiscal al platitorului, referitoare la perioade de raportare din ultimele 12 luni:**

- declaratii privind obligatiile de plata la bugetul de stat, depuse pentru perioadele anterioare;
- procese-verbale de control;
- **raportari contabile.**

**In cazul in care la dosarul fiscal al platitorului nu exista astfel de documente, platitorul in cauza va fi supus de indata unui control fiscal.**

3. Din documentele prevazute la pct. 2 se va selecta ultimul debit cunoscut al platitorului, care va fi folosit drept etalon in cadrul procedurii de estimare."

Dispozitiile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2003, se mentin si incepand cu 01.01.2004 conform art. 80 alin.(4) si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Ca atare, organul fiscal pentru estimarea obligatiilor de plata pe perioada in care societatea in cauza nu a depus declaratii de impozite si taxe, trebuia sa ia in considerare toate documentele existente la dosarul fiscal pentru perioada de raportare din ultimele 12 luni, inclusiv bilantul contabil la data de 31.12.2003 depus sub nr. .../ 31.03.2004 impreuna cu Inventarul obligatiilor fata de bugetul de stat la 31.12.2003 si de bilantul contabil la data de 31.12.2004 inregistrat sub nr. .../ 03.05.2005.

Din documentele existente in copii la dosarul transmis de Serviciul gestiune registru contribuabili declaratii fiscale persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre solutionare, se retine ca cele doua bilanturi contabile au fost depuse **cu mentiunea "Societate in lichidare judiciara"** in perioada 2002 - 2004 si ca societatea a raportat ca nu a avut salariati, cheltuielile cu personalul au fost egale cu 0 si nu a inregistrat nici un fel de venituri, iar conform Inventarului obligatiilor fata de bugetul de stat la 31.12.2003 avea achitat in plus un impozit pe profit in suma de ... lei vechi (ROL).

Fata de cele aratate, organul fiscal avea obligatia **sa analizeze situatia societatii** potrivit documentelor precizate, respectiv **daca aceasta a desfasurat sau nu activitate in perioada pentru care avea sa efectueze impunerea din oficiu, daca a avut personal angajat fiind pornita actiunea de lichidare judiciara in baza dos. nr. .../ F/ 2002, pentru clarificarea tuturor elementelor importante si necesare stabilirii obligatiilor fiscale, iar in cazul in care situatia impune sa solicite efectuarea unei inspectii fiscale, conform prevederilor legale citate anterior.**

De altfel, in sustinerea contestatiei ca societatea si-a incetat activitatea incepand cu anul 2002 si se afla in lichidare si la cererea organului de solutionare, SC "X" SRL prin lichidatorul judiciar ... a prezentat si alte documente din care sa rezulte cele sustinute, cum sunt: Declaratia privind impozitul pe profit pentru anul 2003 inregistrata la organul fiscal sub nr. .../

31.03.2004 si declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe perioada iulie 2001 - septembrie 2003.

Pe cale de consecinta, intrucat organul fiscal nu a tinut seama de reglementarile legale in materie si de toate documentele existente la dosarul contestatiei, **urmeaza a se desfiinta in totalitate Decizia de impunere nr. .../ 11.11.2005** pentru obligatiile fiscale stabilite din oficiu in suma totala de ... lei.

In acest sens, sunt prevederile art. 185 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care specifica:

**“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”**

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organul fiscal va reanaliza documentele relevante in cauza si situatia de fapt a societatii in functie de reglementarile legale aplicabile si cele precizate in cuprinsul deciziei, potrivit dispozitiilor pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

**"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, [...]"**

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

## **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei de impunere sub rezerva verificarii ulterioare nr. .../ 11.11.2005 privind obligatiile fiscale in suma totala de ... lei reprezentand

contributii de asigurari sociale, impozit pe veniturile din salarii si impozit pe profit stabilite prin impunere din oficiu, urmand ca organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... sa reanalizeze documentele de la dosarul cauzei potrivit prevederilor legale aplicabile in speta si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

**DIRECTOR EXECUTIV,**