

DECIZIA nr. 64/2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
x
- x SRL,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS4FP, cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x asupra contestatiei formulata de **x - x SRL**, cu sediul in x, prin consilier juridic x, cu sediul si adresa de corespondenta in x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta electronica in data de **07.12.2016**, inregistrata la AS4FP sub nr. x, completata prin adresa transmisa prin posta in data de 13.01.2017, inregistrata la AS4FP sub nr. x, il constituie:

- decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 1/2011 nr. x, comunicata in data de **28.11.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;

- decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 4/2011 nr. x, comunicata in data de **22.11.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;

- decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 6/2011 nr. x, comunicata in data de **23.11.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;

- decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 7/2011 nr. x, comunicata in data de **28.11.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;

- decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 8/2011 nr. x, comunicata in data de **23.11.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;

- decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 9/2011 nr. x, comunicata in data de **23.11.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;

- decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 12/2010 nr. x, comunicata in data de **23.11.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe profit) in suma totala de x lei.

Total obligatii de plata stabilite din oficiu = x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **x - x SRL**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei contribuabila a prezentat urmatoarele argumente:

Potrivit dispozitiilor art. 106 si art. 107 alin 1 din Codul de procedura fiscala, stabilirea din oficiu a creantelor fiscale este justificata de nedepunerea declaratiei de impunere.

Or, in speta societatea a depus si inregistrat la registratura institutiei declaratiile respective, astfel, indeplinindu-si obligatiile legale declarative.

Prin emiterea deciziilor de impunere din oficiu, organul fiscal a dublat obligatiile fiscale datorate de contestatara. Mai mult, aceste obligatii de plata sunt mai mari decat cele declarate de societate.

In sustinerea contestatiei aceasta depune copia declaratiilor cu privire la care organul fiscal sustine ca nu au fost depuse potrivit dispozitiilor legale.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei.

II. Prin deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. x emise in data de 20.10.2016, AS4FP a stabilit in sarcina contribuabilei, pentru perioada de raportare 12/2010, 1/2011, 4/2011, 6/2011, 7/2011, 8/2011 si 9/2011, obligatii de plata in suma totala de x lei.

III. Fata de constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza obligatii de plata stabilite din oficiu in suma totala x lei, in conditiile in care argumentele acesteia si documentele depuse in sustinerea contestatiei nu sunt in masura sa modifice constatarile organului fiscal.

In fapt, prin deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. x emise in data de 20.10.2016, AS4FP a stabilit in sarcina contribuabilei, pentru perioada de raportare 12/2010, 1/2011, 4/2011, 6/2011, 7/2011, 8/2011 si 9/2011, obligatii de plata in suma totala de x lei.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 82 si art. 83 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pe perioada supusa impunerii:

“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. (...)”

“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.(...)

(3) Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz. În situația în care declarația fiscală se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.

(3¹) Data depunerii declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță pe portalul e-România este data înregistrării acestora pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarațiilor.

(3²) Prevederile alin. (3¹) se aplică corespunzător și declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, depose la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, în format hârtie, semnat și stampilat, conform legii.

(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. Pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se face în cazul contribuabililor inactivi, atât timp cât se găsesc în această situație.

(4¹) Contribuabilul poate depune declarația fiscală pentru obligațiile fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite din oficiu obligațiile fiscale, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei. Decizia de impunere se desființează de organul fiscal la data depunerii declarației fiscale.”

În același sens sunt și dispozițiile art. 103 și art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare după data de 01.01.2016, care stipulează:

“Art. 103 Depunerea declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă, cu confirmare de primire, ori prin mijloace electronice sau

prin sisteme electronice de transmitere la distanță. În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedura privind transmiterea declarației fiscale prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță, precum și declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin asemenea mijloace sau sisteme se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(2) Declarația fiscală poate fi redactată de organul fiscal sub formă de proces-verbal, dacă din motive independente de voința contribuabilului/plătitorului acesta este în imposibilitatea de a scrie.

(3) Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz. **In situația în care declarația fiscală se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.**

(4) Data depunerii declarației fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță este **data înregistrării acesteia pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarației. În cazul în care declarația nu este validată, data depunerii declarației este data validării** astfel cum rezultă din mesajul electronic.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), în situația în care declarația fiscală a fost depusă până la termenul legal, iar din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor rezultă că aceasta **nu a fost validată** ca urmare a detectării unor erori în completarea declarației, data depunerii declarației este data din mesajul transmis inițial **în cazul în care contribuabilul/plătitorul depune o declarație validă până în ultima zi a lunii în care se împlinește termenul legal de depunere.**

“Art. 107 Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedeunerii declarației de impunere

(1) **Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere.** Stabilirea din oficiu nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului/plătitorului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere. Aceste prevederi nu sunt aplicabile după începerea inspecției fiscale pentru obligațiile fiscale nedeclarate.

(2) În înștiințarea prevăzută la alin. (1) organul fiscal informează contribuabilul/plătitorul cu privire la consecințele nedeunerii declarației de impunere.

(3) Stabilirea din oficiu a creanței fiscale se face prin estimarea bazei de impozitare, potrivit art. 106. Organul fiscal procedează la estimarea creanței fiscale ori de câte ori informațiile deținute de organul fiscal nu permit estimarea bazei de impozitare.

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de organul fiscal central, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale nu se face în cazul contribuabilului/plătitorului inactiv, atât timp cât se găsește în această situație.

(5) **Contribuabilul/Plătitorul poate depune declarația de impunere pentru creanțele fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere emisă potrivit alin. (1), în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei, sub sancțiunea decăderii,** chiar dacă acest termen se împlinește după împlinirea termenului de

prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale. Decizia de impunere se anulează de organul fiscal la data depunerii declarației de impunere.

De asemenea, conform OPANAF nr. 962/2016 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă:

“(...) 2. Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă se aplică pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal. Stabilirea obligației de plată se efectuează pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție cuprins (ă) în vectorul fiscal atașat fiecărui contribuabil/plătitor și **pentru fiecare perioadă fiscală pentru care nu au fost depuse declarații, conform legii, prin estimare, după regulile proprii impozitului, taxei sau contribuției supuse impunerii din oficiu.**

3. (...) **Cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.**

4. Compartimentul de specialitate este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea situației fiscale a contribuabilului/plătitorului.”

“2. Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, cu excepția taxei pe valoarea adăugată

2.1. După expirarea termenului de 20 de zile de la data comunicării înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, pentru contribuabilii/plătitorii cuprinși în Lista contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, compartimentul de specialitate verifică, pentru fiecare contribuabil/plătitor și pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție care urmează a fi supus(ă) impunerii din oficiu, existența a cel puțin 4 declarații fiscale în perioada supusă analizei.

Perioada supusă analizei este o perioadă anterioară de 24 de luni de la luna pentru care se efectuează impunerea din oficiu, pentru obligațiile fiscale cu termen de declarare lunar, respectiv 36 de luni, pentru obligațiile fiscale cu termen de declarare trimestrial sau semestrial.

Operațiunile de mai sus nu se aplică în cazul impozitului pe profit datorat de contribuabilii menționați la art. 41 alin. (5) lit. a) și b) din Codul fiscal. Pentru impozitul pe profit datorat de acești contribuabili/plătitori se va avea în vedere procedura prevăzută la pct. 2.5.

2.2. Pentru contribuabilii/plătitorii pentru care sunt identificate elementele prevăzute la pct. 2.1, procedura de impunere se realizează în sistem automat.

Suma stabilită din oficiu se calculează ca medie aritmetică a sumelor de plată (pozitive) reprezentând impozite, taxe sau contribuții declarate de contribuabil/plătitor în perioada supusă analizei.

Sumele utilizate pentru impunerea din oficiu se actualizează, pentru fiecare an fiscal cuprins în perioada de analiză, cu indicele anual al prețurilor de consum.

Dacă perioada de analiză se referă numai la anul curent pentru care se efectuează impunerea din oficiu, sumele nu se actualizează cu indicele prețurilor de consum.

2.3. În cazul obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii/plătitorii pentru care nu sunt identificate elementele prevăzute la pct. 2.1, în cazul în care obligația fiscală calculată conform procedurii prevăzute la pct. 2.2 este "0" (zero), precum și în cazul impozitului pe profit datorat de contribuabilii menționați la art. 41 alin. (5) lit. a) și b)

din Codul fiscal, procedura de impunere din oficiu se realizează pe baza analizei documentare, conform pct. 2.5.”

În speta sunt aplicabile și prevederile art. 3 din HG nr. 1397/2010 privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", potrivit carora:

“Art. 3. - (1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator sau entități asimilate angajatorului, prevăzute la art. 296³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația depunerii declarațiilor prevăzute la art. 1 prin mijloace electronice de transmitere la distanță, cu respectarea condițiilor prevăzute în anexa nr. 8, prin intermediul portalului e-România.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), până la data de 1 iulie 2011, formularul "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" se poate depune la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, în format hârtie, semnat și stampilat, conform legii, însoțit de declarația în format electronic, pe suport electronic.”

Anexa nr. 7 - Instrucțiuni de completare a formularului "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate":

“Modul de depunere:

Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, conform anexei nr. 1 la hotărâre, care are atașat fișierul XML descris în anexa nr. 8 la hotărâre.

1. Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-România.

Pentru depunerea declarației, plătitorul trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică.

2. Până la data de 1 iulie 2011, declarația se poate depune și în format electronic, pe suport electronic, însoțit de formularul prevăzut în anexa nr. 1 la hotărâre - "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", în format hârtie, semnat și stampilat, conform legii.

Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat, semnat și stampilat, conform alineatului precedent, se depune direct la registratura organului fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire.

Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate **se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență.**

Programele de asistență sunt puse la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta următoarele:

1. Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator sau entități asimilate angajatorului, conform Codului fiscal, în vigoare pe perioada supusa impunerii, au obligația depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor

sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, formular 112, **prin mijloace electronice de transmitere la distanță**, cu respectarea condițiilor legale, prin intermediul portalului e-România.

2. Prin excepție, **până la data de 1 iulie 2011**, formularul "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" s-a putut depune la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, **în format hârtie, semnat și ștampilat, conform legii, însoțit de declarația în format electronic, pe suport electronic**.

3. Data depunerii declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță pe portalul e-România este **data înregistrării acestora pe portal**, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, **cu condiția validării conținutului declarațiilor**.

În cazul declarațiilor depuse la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, în format hârtie, semnat și ștampilat, conform legii, data depunerii declarației fiscale este **data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă**, după caz, **cu condiția validării conținutului declarațiilor**.

Mai mult, potrivit Instrucțiunilor de utilizare a serviciului de depunere a declarațiilor on-line, existente pe site-ul <https://www.anaf.ro>, după depunerea declarațiilor, on-line sau la ghiseu, contribuabilii primesc un index de încarcare (în cazul depunerii on-line) sau un număr de înregistrare (în cazul depunerii declarației la ghiseu) care va fi folosit pentru a urmări starea declarației depuse.

Mesajul primit la depunere sau indexul nu constituie confirmarea înregistrării declarației, confirmarea depunerii fiind afișată în recipisă. De asemenea, recipisa și starea declarației depuse se urmăresc la opțiunea "Vizualizare stare" disponibilă pe portalul ANAF la adresa <https://www.anaf.ro/StareD112/>.

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.

5. Stabilirea obligației de plată se efectuează pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție cuprins (ă) în vectorul fiscal atașat fiecărui contribuabil/plătitor și pentru fiecare perioadă fiscală pentru care nu au fost depuse declarații, conform legii, **prin estimare**, după regulile proprii impozitului, taxei sau contribuției supuse impunerii din oficiu.

6. Contribuabilul/Plătitorul poate depune declarația de impunere pentru creanțele fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere, **în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei, sub sancțiunea decăderii**, iar Decizia de impunere se anulează de organul fiscal la data depunerii declarației de impunere.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în sustinerea cauzei sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, unde se precizează:

"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în sustinerea cauzei."

Din textul de lege mai sus prezentat rezulta ca societatea poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

Se retine si ca:

- in sustinerea contestatiei societatea a anexat o serie de documente cu privire depunerea, respectiv modalitatea de depunere a declaratiilor fiscale aferente perioadelor care au facut obiectul impunerilor din oficiu, declaratii care nu figureaza a fi inregistrate in baza de date a organului fiscal, astfel cum rezulta din "Situatia depunerii declaratiilor lunare" si "Vectorul fiscal" si "Situatie vector fiscal", anexate la dosarul cauzei;

- desi prin adresa nr. x, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat contribuabilei transmiterea declaratiilor la care face referire in contestatie, in integralitate (toate filele), aceasta nu a dat curs solicitarilor respective, prin adresa transmisa prin posta in data de 13.01.2017, inregistrata la AS4FP sub nr. MBS4/REG x, retransmitand doar prima pagina a declaratiilor atasate initial la contestatie.

Din analiza tuturor documentelor existente la dosarul cauzei, inclusiv a celor noi, anexate in sustinerea contestatiei, rezulta urmatoarele:

I. In ceea ce priveste inregistrarea declaratiilor fiscale:

A. Referitor la decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 1/2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei, societatea a anexat urmatoarele documente:

- prima pagina a declaratiei formular 112 care **nu** poarta numar de inregistrare de la organul fiscal;

- confirmarea de primire a scrisorii recomandate nr. x (data postei ilizibila) din data de **19.03.2011**, expeditorul scrisorii fiind SC x SRL (SC x SRL).

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivatiile/documentele societatii, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Societatea nu a facut dovada ca declaratia pentru perioada de raportare 1/2011 a fost transmisa cu scrisoarea recomandata nr. x, cata vreme:

- nu a anexat lista de inventar inregistrata la oficiul postal;
- confirmarea de primire poarta data de 19.03.2011, in conditiile in care termenul limita de depunere al declaratiei respective a fost 25.02.2011.

2. Societatea nu a facut dovada validării de catre organul fiscal a conținutului declarației, contrar dispozitiilor art. 83 alin 3² din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Se retine ca, in perioada supusa impunerii, dupa depunerea declaratiilor 112 la ghiseu, contribuabilii primeau un numar de inregistrare care urma a fi folosit pentru a urmări starea declaratiei depuse. Astfel ca, numarul de inregistrare primit la depunere nu constituie confirmarea inregistrării declaratiei, confirmarea depunerii fiind afisata in recipisa generata urmare verificării stării declaratiei depuse, la opțiunea "Vizualizare stare", disponibila pe portalul ANAF, la adresa <https://www.anaf.ro/StareD112/>.

B. Referitor la decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 4/2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei, societatea a anexat numai prima pagina a declaratiei formular 112, inregistrata la AS4FP sub nr. x.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivatiile/documentele societatii, avand in vedere ca aceasta nu a facut dovada validării de catre organul fiscal a conținutului declarației, contrar dispozițiilor art. 83 alin 3² din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (a se vedea si retinerile de la pct. B cu privire la confirmarea inregistrarii declaratiei 112 depusa la registratura organului fiscal).

C. Referitor la deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 6/2011 nr. x si pentru perioada de raportare 7/2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei (x lei + x lei), societatea a anexat numai prima pagina a declaratiilor formular 112, care poarta numarul de inregistrare la AS4FP xx/22.07.2011, respectiv x/25.08.2011.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivatiile/documentele societatii, avand in vedere urmatoarele considerente:

Numai până la data de 1 iulie 2011, formularul "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" s-a putut depune la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, în format hârtie, semnat și ștampilat, conform legii, însoțit de declarația în format electronic, pe suport electronic.

Prin urmare, in cazul declaratiilor aferente perioadelor 06/2011 si 07/2011, inregistrate la AS4FP sub nr. x si nr. x, nu este aplicabila exceptia de mai sus.

Mai mult, societatea nu a facut dovada depunerii/validarii declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță, cu respectarea condițiilor legale, prin intermediul portalului e-România.

D. Referitor la decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 8/2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei, societatea a anexat urmatoarele documente:

- prima pagina a declaratiei formular 112, restul paginilor nefiind anexate, astfel incat sa poata fi identificat vreun index de incarcare (numar de inregistrare alocat de programul informatic);

- recipisa generata de programul informatic cu privire la depunerea declaratiei prin mijloace electronice la distanta pe care se mentioneaza ca:

- "au fost identificate urmatoarele: **ERORI**; (...) eroare regula: A157.3: CIF sediu secundar = x nu este declarat".

Se retine ca datele din declaratie au fost verificate pe serverul central al organului fiscal si au fost identificate erori la criteriile de validare stabilite, conform

“Anexei validari” din programul informatic si conform legislatiei in vigoare. In acest caz, societatea avea obligatia sa corecteze erorile indicate in recipisa si sa redepuna declaratia, potrivit dispozitiilor legale (in termenul de depunere legal).

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivatiile/documentele societatii, avand in vedere ca aceasta nu a facut dovada validarii declaratiei, contrar dispozitiilor art. 83 alin 3¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv nu a facut dovada corectarii erorilor indicate in recipisa si a redeputerii/validarii declaratiei corectate.

E. Referitor la decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 9/2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei, societatea a anexat urmatoarele documente:

- prima pagina a declaratiei formular 112, restul paginilor nefiind anexate, astfel incat sa poata fi identificat vreun index de incarcare (numar de inregistrare alocat de programul informatic);

- documentul generat de programul informatic cu privire la inregistrarea in data de 25.10.2011 a declaratiei fiscale aferenta perioadei 09/2011.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivatiile/documentele societatii, avand in vedere ca aceasta nu a facut dovada validarii declaratiei, contrar dispozitiilor art. 83 alin 3¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel cum a fost aratat anterior, dupa depunerea declaratiei on-line, societatea a primit un index de incarcare pe care avea obligatia de a-l folosi pentru a urmari starea declaratiei depuse.

Prin urmare, mesajul primit la depunere sau indexul nu constituie confirmarea inregistrarii declaratiei, confirmarea depunerii fiind afisata in recipisa generata de programul informatic, in conditiile in care datele au fost verificate de serverul central al organului fiscal si s-a constatat ca au fost indeplinite criteriile de validare stabilite conform “Anexei validari” si legislatiei in vigoare. Se retine ca, recipisa si starea declaratiei depuse se urmaresc la optiunea “Vizualizare stare” disponibila pe portalul ANAF la adresa <https://www.anaf.ro/StareD112/>.

F. Referitor la decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 12/2010 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe profit) in suma totala de x lei, societatea nu a depus documente in sustinerea contestatiei, respectiv nu a facut dovada depunerii declaratiei fiscale aferenta perioadei supusa impunerii din oficiu.

Se retine ca, potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”.

Astfel, având în vedere cele reținute de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei îi revine acesteia**. Sarcina probei nu implică un drept al contestatarei, ci un imperativ al interesului

personal al acesteia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Prin urmare, intrucat societatea nu a facut dovada depunerii declaratiilor aferente perioadei de raportare 12/2010, 1/2011, 4/2011, 6/2011, 7/2011, 8/2011 si 9/2011, rezulta ca organul fiscal avea dreptul de a stabili din oficiu impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat nedeclarate.

II. In ceea ce priveste cuantumul obligatiilor de plata stabilite din oficiu:

Potrivit dispozitiilor legale anterior citate, stabilirea obligației de plată se efectuează pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție cuprins (ă) în vectorul fiscal atașat fiecărui contribuabil/plătitor și pentru fiecare perioadă fiscală pentru care nu au fost depuse declarații, conform legii, **prin estimare**, după regulile proprii impozitului, taxei sau contribuției supuse impunerii din oficiu.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivatiile societatii cu privire la cuantumul obligatiilor de plata stabilite din oficiu, cata vreme, pe de-o parte nu a facut dovada inregistrarii/validarii declaratiilor fiscale respective, asa cum a fost aratat la punctul I. de mai sus, iar pe de alta parte nu a depus documente sau situatii din care sa rezulte o alta stare de fapt fiscala.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca AS4FP a emis corect deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. x din data de 20.10.2016, prin care a stabilit in sarcina contribuabilei, pentru perioada de raportare 12/2010, 1/2011, 4/2011, 6/2011, 7/2011, 8/2011 si 9/2011, obligatii de plata in suma totala de x lei, motiv pentru care urmeaza a se dispune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **x - x SRL**.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 3 din HG nr. 1397/2010, OPANAF nr. 962/2016 , art. 103 si art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art. 82 si art. 83 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **x - x SRL** impotriva:

- deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 1/2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;
- deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 4/2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;
- deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 6/2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;

- deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 7/2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;
- deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 8/2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;
- deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 9/2011 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contributiile aferente) in suma totala de x lei;
- deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 12/2010 nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata (impozit pe profit) in suma totala de x lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bucureşti, în termen de 6 luni de la data comunicării.