

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 247 din 02.04.2013 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SOCIETATEA CIVILA X**, cu sediul in str. Brezoianu, nr.
47-49, bl. Liric, sc. A, parter, ap. 90, sector 1, Bucuresti, inregistrata la D.G.F.P.-
M.B. sub nr. 19737/14.02.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. 207184/13.02.2013, inregistrata sub nr. 19737/14.02.2013 de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 cu privire la contestatia SOCIETATEA CIVILA X, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. 535163/07.02.2013.

Obiectul contestatiei il constituie deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr. D1, D2, D3 si D4 din 13.12.2012 prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei obligatii fiscale in cuantum total de **OF lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si tinand cont de prevederile pct. 3.9 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SOCIETATEA CIVILA X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Organele de administrare fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1 au emis pe seama SOCIETATII CIVILE X urmatoarele decizii de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă:

- decizia nr. D1/13.12.2012 pentru impozit pe salarii si contributii sociale aferente lunii ianuarie 2007 in suma de OF1 lei;

- decizia nr. D2/13.12.2012 pentru impozit pe salarii si contributi sociale aferente lunii februarie 2007 in suma de OF2 lei;
- decizia nr. D3/13.12.2012 pentru impozit pe salarii si contributi sociale aferente lunii aprilie 2007 in suma de OF3 lei;
- decizia nr. D4/13.12.2012 pentru impozit pe salarii si contributi sociale aferente lunii mai 2007 in suma de OF4 lei.

II. Prin contestatia formulata SOCIETATEA CIVILA X sustine ca in anul 2007 obtinea venituri din activitati independente, iar potrivit dispozitiilor art. 111 alin. (7) lit. a) si alin. (8) din Codul de procedura fiscala a declarat si virat trimestrial contributiile datorate.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale puteau stabili din oficiu obligatii fiscale in sarcina contribuabilei, in conditiile in care nu au instiintat-o cu privire la depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale, iar dispozitiile procedurale prevad ca stabilirea nu se face inainte de implinirea unui termen de 15 zile de la aceasta instiintare.

In fapt, conform documentelor existente la dosarul cauzei organele fiscale au emis deciziile de impunere din oficiu nr. D1, D2, D3 si D4 din 13.12.2012 prin care au stabilit in sarcina contribuabilei obligatii fiscale reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributi sociale obligatorii pentru lunile ianuarie, februarie, aprilie si mai 2007 pe motiv ca nu au fost depuse declaratiile fiscale pentru aceste perioade, in conditiile in care contribuabila figureaza in vectorul fiscal cu perioada de declarare "lunara" pentru aceste obligatii fiscale.

La solicitarea organului de solutionare, cu adresa inregistrata sub nr. 26481/11.03.2013 Administratia Finantelor Publice sector 1 a comunicat ca nu detine instiintarea privind nedepunerea in termen a declaratiilor fiscale.

In drept, potrivit art. 84 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 83. – (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”.

Totodata, potrivit art. 7 din același act normativ:

“Art. 7. – (1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) **Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.** În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și **să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor** sau a documentelor, ori de câte ori este cazul”.

Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aprobată prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.392/2011 stabilește următoarele:

“Capitolul II - Stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată

În aplicarea prezentei proceduri, compartimentul de specialitate efectuează următoarele operațiuni:

[...]

1.2. Emiterea și comunicarea înștiințării privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale

1.2.1. **Compartimentul de specialitate are obligația să înștiințeze contribuabilii în legătură cu depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, prin comunicarea unei înștiințări.**

Înștiințările privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale se emit conform procedurilor de administrare fiscală în vigoare și **se comunică contribuabililor în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere a declarațiilor fiscale.**

1.2.2. Procedura de comunicare a înștiințării este cea prevăzută pentru comunicarea actelor administrative fiscale.

1.3. Înregistrarea datei comunicării către contribuabili a înștiințării privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale

Pe baza confirmărilor de primire remise de către poștă, a dovezilor de primire prin alte mijloace legale sau pe baza proceselor-verbale de comunicare prin publicitate, după caz, compartimentul de specialitate înregistrează data

comunicării către contribuabili a înștiințării privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale”.

Astfel, se retine ca procedura de impunere din oficiu impune organelor fiscale obligatia instiintarii prealabile a contribuabililor in legatura cu nedepunerea declaratiilor fiscale, astfel incat acestia sa ia masuri pentru remedierea situatiei, inclusiv prin clarificarea neconcordantelor in evidentele fiscale si in vectorul fiscal al contribuabililor. Potrivit art. 83 alin. (4) teza a doua din Codul de procedura fiscala emiterea deciziilor de impunere din oficiu este conditionata (**sintagma folosita de legiuitor este “nu se poate face”**) de implinirea unei termen de 15 zile de la instiintarea contribuabililor privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiilor fiscale, respectiv a unui termen de 15 zile de la data comunicarii notificarii in acest sens.

In speta, organele fiscale nu au instiintat contestatara SOCIETATEA CIVILA X cu privire la nedepunerea declaratiilor fiscale pentru lunile ianuarie, februarie, aprilie si mai 2007, astfel ca acestea nu puteau trece la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale in lipsa acestei instiintari. Se retine ca prin lipsa instiintarii organele fiscale au privat contestatara de posibilitatea de a prezenta declaratiile pentru perioadele fiscale respective sau de a-si clarifica perioada fiscala la care datoreaza obligatiile fiscale, inclusiv prin depunerea unei declaratii de mentiuni in vederea modificarii datelor declarate initial in vectorul fiscal. De asemenea, in referatul cauzei organele fiscale sustin ca perioada fiscala “luna calendaristica” a fost declarata si pastrata de contestatara in vectorul fiscal pana la data de 31.12.2007, fara sa anexeze documentele din care sa reiasa ca aceasta si-a modificat vectorul fiscal cu perioada fiscala “trimestrul” abia din data de 01.01.2008, astfel incat sa se poata concluziona ca nemodificarea perioadei fiscale in anul 2007 este consecinta lipsei de diligena a contribuabilei.

In consecinta, urmeaza a se desfiinta deciziile de impunere din oficiu nr. D1, D2, D3 si D4 din 13.12.2012 prin aplicarea prevederilor art. aplicarea prevederilor art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora:

“Art. 216. – (3) 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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

In urma desfiintarii organele fiscale de administrare vor respecta intocmai procedura de impunere din oficiu si vor instiinta contribuabila cu privire la situatia existenta in evidentele fiscale, iar in virtutea rolului activ consacrat de

art. 7 din Codul de procedura fiscala vor proceda la examinarea, din oficiu, a starii de fapt in vederea determinarii corecte a situatiei fiscale a contribuabilei, inclusiv prin indrumarea acesteia, daca este cazul, cu privire la corectarea declaratiilor depuse privind informatiile cuprinse in vectorul fiscal. La reexaminare organele fiscale vor avea in vedere si sustinerile contestatarei in legatura cu aplicabilitatea prevederilor art. 111 alin. (7) din Codul de procedura fiscala referitoare la termenele de plata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 7, art. 83 alin. (4) si art. 216 alin. (3) si alin. (3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si capit. II din Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aprobată prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3.392/2011

DECIDE:

Desfiinteaza deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr. D1, D2, D3 si D4 din 13.12.2012, emise de Administratia Finantelor Publice sector 1 pentru SOCIETATEA CIVILA X pentru obligatii fiscale in cuantum total de OF lei, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi obligatii si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.