

DECIZIA nr. 505/2014
privind solutionarea contestatiilor formulate de
X,
inregistrate la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de AS3FP, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x si nr. x asupra contestatiilor formulate de **X**, cu sediul in x, prin administrator judiciar x, cu sediul in x, prin administrator special, doamna x.

Obiectul contestatiilor transmise prin posta in data de **06.12.2013**, inregistrate la AS3FP 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 7/2008 nr. x, comunicata in data de **15.11.2013**, prin care s-a stabilit TVA in suma 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 8/2008 nr. x, comunicata in data de **13.11.2013**, prin care s-a stabilit TVA in suma 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 3/2008, nr. x, comunicata in data de **11.11.2013**, prin care s-a stabilit impozit pe profit/plati anticipate in suma de x lei.

In vederea asigurării unei bune administrari și valorificari a probelor în rezolvarea cauzei si intrucat cauza supusa solutionarii este comuna, in temeiul dispozitiilor pct. 9.5 din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, s-a procedat la conexarea dosarelor contestatiilor inregistrate la AS3FP sub nr. x.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de **X**.

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

I. In sustinerea contestatiei contribuabila a prezentat urmatoarele argumente:

1. Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa contestate:

- incalca dispozitiile art. 43 alin 2 pct e si f din Codul de procedura fiscala, intrucat nu cuprinde motivele de fapt si de drept, astfel ca nu cunoaste provenienta si modul de calcul al sumei si nici natura juridica a acesteia;

- incalca dispozitiile art. 83 alin 4 din Codul de procedura fiscala, intrucat societatea nu a fost instiintata in niciun mod de catre organul fiscal asupra depasirii

termenului legal de depunere a declaratiilor fiscale, astfel ca estimarea bazei de impunere este nelegala.

2. Referitor la debitele stabilite prin deciziile de impunere contestate:

In perioada octombrie 2008 – martie 2009, societatea a facut obiectul unui control de fond din partea DGFP-MB. Decizia de impunere emisa urmare inspectiei fiscale a fost desfiintata partial pentru suma de x lei, respinsa partial ca neintemeiata pentru suma de x si suspendarea solutionarii (pentru cauze penale) pentru suma de x lei.

Plangerea penala a fost solutionata prin scoaterea de sub urmarire penala a administratorului societatii, motiv pentru care cu privire la suma de 1.165.407 lei s-a pronuntat DGFP-MB prin decizie.

In dosarul nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti s-a dispus la data de 20.04.2011 deschiderea procedurii insolventei fata de societate. La masa credala a fost formulata cerere de inscriere de catre DGFP-MB pentru suma de x lei si a fost inscrisa cu aceasta suma pe tabloul creditorilor. Aceasta suma vizeaza toate creantele pe care organul fiscal le are asupra societatii la data deschiderii procedurii, perioada incluzand si luna martie 2008.

In conditiile in care orice creanta asupra unui debitor aflat in insolventa nu poate fi valorificata decat in cadrul procedurii insolventei, deciziile de impunere contestate sunt nelegale.

Mai mult, creanta DGFP-MB a fost contestata de catre societatea debitoare, urmand ca judecatorul sindic sa se pronunte asupra acestei contestatii.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei.

II. Prin decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 7/2008 nr. x, AS3FP a stabilit TVA in suma de x lei.

Prin decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 8/2008 nr. x, AS3FP a stabilit TVA in suma de x lei.

Prin decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 3/2008 nr. x, AS3FP a stabilit un impozit pe profit/plati anticipate in suma 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 organul fiscal a respectat procedura legala de emitere a deciziilor de impunere din oficiu, in conditiile in care, cu privire la taxa pe valoarea adaugata aferenta lunilor iulie si august 2008, societatea este supusa unei inspectii fiscale partiale suspendata la data de 24.01.2014, iar cu privire la impozitul pe profit aferent lunii martie 2014, societatea a fost notificata cu privire la nedepunerea declaratiei fiscale.

In fapt, AS3FP a emis pentru societatea contestatara urmatoarele decizii de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa:

- pentru perioada de raportare 7/2008 nr. x, prin care s-a stabilit TVA in suma de x lei.
- pentru perioada de raportare 8/2008 nr. x, prin care s-a stabilit TVA in suma de x lei.
- pentru perioada de raportare 3/2008 nr. x, prin care s-a stabilit impozit pe profit/plati anticipate in suma de x lei.

In drept, conform prevederilor art. 83 alin (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„Art. 83 (4) Nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se poate face inainte de implinirea unui termen de 15 zile de la in stiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale. In cazul contribuabililor care au obligatia declararii bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligatiei fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Pentru impozitele, taxele si contributiile administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, in stiintarea pentru nedepunerea declaratiilor si stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se face in cazul contribuabililor inactivi, at at timp cat se gasesc in aceasta situatie.”

De asemenea, potrivit dispozitiilor OPANAF nr. 3392/2011 privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau re tinere la sursa:

„ Art. 1. - (1) Se aproba Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau re tinere la sursa, prevazuta in anexa nr. 1.

(2) Procedura prevazuta la alin. (1) nu se aplica:

a) contribuabililor prevazuti la art. 78¹ alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, declarati inactivi, potrivit reglementarilor legale in vigoare;

b) contribuabililor care beneficiaza de regimul de declarare derogatoriu, pentru perioada pentru care acesta a fost aprobat, in conformitate cu prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.221/2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu;

c) obligatiilor fiscale stabilite ca urmare a actiunii de inspectie fiscala;

d) persoanelor fizice, pentru impozitul pe venit.”

“2. Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau re tinere la sursa se aplica pentru obligatiile fiscale cuprinse in vectorul fiscal. Stabilirea obligatiei de plata se efectueaza pentru fiecare impozit, taxa sau contributie cuprins(a) in vectorul fiscal atasat fiecarui contribuabil si pentru fiecare perioada fiscala pentru care nu au fost depuse declaratii, conform legii, prin estimare, dupa regulile proprii impozitului, taxei sau contributiei supuse impunerii din oficiu.

3. Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor se face în cadrul perioadei de prescripție și **nu privește perioadele pentru care obligațiile fiscale au făcut obiectul unei inspecții fiscale.**

Cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.”

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

1. Înștiințarea contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative

1.1. Identificarea contribuabililor care aveau obligația declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor cuprinse în vectorul fiscal și nu și-au îndeplinit această obligație, conform legii “

“1.2. Emiterea și comunicarea înștiințărilor 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.”

De asemenea, conform prevederilor art. 84 alin (4) și (6) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“**Art. 84 (4) Declarațiile fiscale nu pot fi depuse** și nu pot fi corectate **după anularea rezervei verificării ulterioare**, cu excepția situațiilor în care corecția se datorează îndeplinirii sau neîndeplinirii unei condiții prevăzute de lege care impune corectarea bazei de impunere și/sau a impozitului aferent.

(..) (6) **În situația în care în timpul inspecției fiscale contribuabilul depune sau corectează declarațiile fiscale aferente perioadelor și impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor venituri ce fac obiectul inspecției fiscale, acestea nu vor fi luate în considerare de organul fiscal.**”

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, rezulta că, în cadrul perioadei de prescripție, organul fiscal are dreptul de a stabili din oficiu impozitele, taxele și contribuțiile cuprinse în vectorul fiscal atașat fiecărui contribuabil 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. În acest sens, organul fiscal are obligația de a notifica contribuabilii privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale și de a emite decizii de impunere din oficiu.

Totodată, în cazul în care contribuabilii sunt supuși unei inspecții fiscale, declarațiile fiscale depuse în această perioadă nu pot fi luate în considerare de organul fiscal.

În speta, întrucât **X** nu și-a îndeplinit obligațiile declarative, în temeiul dispozițiilor OPANAF nr. 3392/2011, organul fiscal a procedat la emiterea următoarelor decizii de impunere din oficiu privind obligațiile de plată datorate de aceasta:

- pentru perioada de raportare 7/2008, decizia de impunere nr. x, prin care s-a stabilit TVA in suma de x lei.
- pentru perioada de raportare 8/2008, decizia de impunere nr. x, prin care s-a stabilit TVA in suma de x lei.
- pentru perioada de raportare 3/2008, decizia de impunere nr. x, prin care s-a stabilit impozit pe profit/plati anticipate in suma de x lei.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Referitor la taxa pe valoarea adaugata aferenta lunilor iulie si august 2008 in suma de x lei individualizata prin deciziile de impunere de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. x si nr. x emise de AS3FP:

Urmare solicitarilor din adresa nr. x, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2 din cadrul AS3FP a comunicat urmatoarele:

„- pentru SC X SRL s-a initiat actiunea de inspectie fiscala partiala, cu ordinul de serviciu x, perioada supusa inspectiei fiscale fiind 01.01.2007 – 31.12.2007 pentru impozitul pe profit si 25.06.2003 – 30.09.2008 pentru TVA;

- inspectia fiscala partiala in derulare a fost suspendata, conform referatului de suspendare nr. x.(...)”

Cu privire la dreptul organului fiscal de a notifica contribuabila privind nedepunerea in termen a declaratiilor fiscale si de a emite decizii de impunere din oficiu, in conditiile in care, cu privire la obligatiile de plata care au facut obiectul impunerii din oficiu, societatea este supusa unei inspectii fiscale partiale suspendata, organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB a solicitat punctul de vedere al directiei de specialitate din cadrul ANAF, care, prin adresa nr. 690804/2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x a comunicat urmatoarele:

„Pe baza celor mentionate, apreciem ca acest mod de actiune al organului fiscal, in sensul notificarii contribuabilului pentru nedepunerea declaratiilor fiscale aferente unei perioade supuse in prezent inspectiei fiscale, este lipsit de eficienta si eficacitate, raportat la prevederile art. 84 alin 6 din Codul de procedura fiscala, dar si la obiectul si scopul inspectiei fiscale.

Astfel, tinand cont si de dispozitiile art. 94 alin 2 din Codul de procedura fiscala referitoare la obiectul (atributiile) inspectiei fiscale, rezulta ca **organul de inspectie fiscala, verificand indeplinirea de catre contribuabil a obligatiilor fiscale, va constata neindeplinirea obligatiei de stabilire si declarare a creantelor fiscale si va proceda la stabilirea acestora.**”

Avand in vedere cele mai sus prezentate, in temeiul dispozitiilor art. 216 alin 3 din Codul de procedura fiscala, republicat, urmeaza a se dispune desfiintarea:

- deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 7/2008 nr. x emisa de AS3FP, prin care a stabilit TVA in suma 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 8/2008 nr. x emisa de AS3FP, prin care a stabilit TVA in suma de x lei,
- urmand ca, ulterior reluarii inspectiei fiscale suspendata conform referatului de suspendare nr. x, **organele de inspectie fiscala din cadrul AS3FP** sa verifice indeplinirea de catre societate a obligatiilor fiscale, respectiv sa constata

neindeplinirea obligatiei de stabilire si declarare a creantelor fiscale si sa procedeze la stabilirea acestora.

II. Referitor la impozitul pe profit/platile anticipate in suma de x lei individualizate prin decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 3/2008 nr. x emisa de AS3FP:

Cu privire la acest capat de cerere se retin urmatoarele aspecte:

- obligatiile de plata reprezentand impozit pe profit/plati anticipate in suma de x lei stabilite pentru perioada de raportare 3/2008 nu fac obiectul inspectiei fiscale suspendata conform referatului de suspendare nr. x;

- **contrar sustinerilor societatii**, decizia de impunere nr. x contestata cuprinde atat motivele de fapt (nedepunerea declaratiei fiscale pentru perioada 03/2008 cu privire la impozitul pe profit), cat si motivele de drept (art. 83 alin 4 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata) care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal respectiv; mai mult, in cuprinsul deciziei se mentioneaza faptul ca „depunerea declaratiei fiscale pentru obligatiile stabilite din oficiu, in termen de 60 de zile de la data comunicarii, conduce la desfiintarea deciziei de impunere din oficiu”;

- **contrar sustinerilor societatii**, organele de impunere din cadrul AS3FP au respectat dispozitiilor OPANAF nr. 3392/2011 privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, in acest sens, emitand si comunicand contestatarei Notificarea privind nedepunerea in termen a declaratiilor de impozite, taxe si contributii x, dosar x, prin care i-a adus la cunostinta societatii faptul ca nu a depus declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat (impozit pe profit) pentru perioada 03/2008;

- in ceea ce priveste comunicarea notificarii respective, se retin urmatoarele aspecte:

- initial a fost transmisa prin posta in data de 22.04.2013, conform plicului anexat la dosarul cauzei, insa a fost returnata, pe motiv „detinatar lipsa domiciliu”;

- intrucat comunicarea nu a fost posibila prin posta, potrivit prevederilor art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate a actului respectiv, potrivit Anuntului Colectiv nr. x.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivatiile contestatarei potrivit carora faptul ca la masa credala a fost formulata cerere de inscriere de catre DGFP-MB pentru suma de x lei, care a fost inscrisa in tabloul creditorilor, cata vreme potrivit dispozitiilor OPANAF nr. 3392/2011 sunt mentionate expres cazurile in care procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nu se aplica, situatia invocata de societate neregasindu-se intre acestea.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca organul fiscal a respectat dispozitiile OPANAF nr. 3392/2011 privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, drept pentru care, urmeaza a se dispune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X cu privire la impozitul pe profit/platile anticipate in suma de x lei individualizate prin decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si

contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 3/2008 nr. x emisa de AS3FP.

Pentru considerentele aratate si in temeiul OPANAF nr. 3392/2011, art. 44, art. 83 alin (4), art. 84 alin (4) si (6) si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

1. Desfiinteaza:

- decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 7/2008 nr. x emisa de AS3FP, prin care a stabilit TVA in suma 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 8/2008 nr. x emisa de AS3FP, prin care a stabilit TVA in suma de x lei,

urmand ca, ulterior reluarii inspectiei fiscale suspendata conform referatului de suspendare nr. x, **organele de inspectie fiscala din cadrul AS3FP** sa verifice indeplinirea de catre societate a obligatiilor fiscale, respectiv sa verifice indeplinirea obligatiei de stabilire si declarare a creantelor fiscale reprezentand TVA aferenta perioadei iulie – august 2008, tinand cont de prevederile legale si de cele retinute prin prezenta.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X** cu privire la impozitul pe profit/plati anticipate in suma de x lei individualizat prin decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 3/2008 nr. x emisa de AS3FP.

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