

DECIZIA nr. 624 din 2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC x SRL**,
cu sediul in str. ..., Bucuresti,
inregistrata la D.G.R.F.P. - Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. .., inregistrata sub nr. .., completata cu adresa inregistrata sub nr. .. de catre Administratia Sector .. a Finantelor Publice cu privire la contestatia SC x SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .. il constituie deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 1/2008 si 4/2008, nr. 290869 si nr. 292273 din 10.10.2013, comunicate la data de **30.10.2013**, prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale in cuantum total de .. lei, reprezentand contributia de asigurare de munca si boli profesionale datorata de angajator.

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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

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

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

- decizia nr. .. - pentru contributia de asigurare de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru perioada de raportare 1/2008 in suma de .. lei;

- decizia nr. .. pentru contributia de asigurare de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru perioada de raportare 4/2008 in suma de .. lei.

II. Prin contestatia formulata SC X SRL sustine ca nu a avut obligatii restante in anul 2008 si in fiecare luna a obtinut certificat de atestare fiscala.

De asemenea, societatea precizeaza ca nu figureaza cu datorii in contul 416, conform fiselor sintetice totale din anii 2012 si 2013.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementările 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. .. si nr. .. din 10.10.2013 prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei obligatii fiscale reprezentand in cuantum total de ... lei, reprezentand contributia de asigurare de munca si boli profesionale datorata de angajator, pentru perioada de raportare 1/2008 si 4/2008, pentru nedepunerea corecta a Declaratiilor 102 aferente lunilor ianuarie si aprilie 2008, respectiv in Declaratia 102 depusa de societate a fost selectat in mod eronat cod impozit 442 "Contributia pentru concedii si indemnizatii datorate de persoanele aflate in incapacitate de munca din cauza de accident de munca sau boala profesionala" in loc de cod impozit 416 "Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator", conform datelor din vectorul fiscal.

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 declaratia fiscală pentru obligatiile fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite din oficiu obligatiile fiscale, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei. Decizia de impunere se desfiintează de organul fiscal la data depunerii declaratiei 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 prezidentului 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 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.**

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

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

Astfel, se reține ca procedura de impunere din oficiu impune organelor fiscale obligația instiințării prealabile a contribuabililor în legătura cu nedepunerea declarațiilor fiscale, astfel încât aceștia să ia măsuri pentru remedierea situației, inclusiv prin clarificarea neconcordanțelor în evidențele fiscale și în vectorul fiscal al contribuabililor. Potrivit art. 83 alin. (4) teza a doua din Codul de procedură fiscală emiterea deciziilor de impunere din oficiu este condiționată (**sintagma folosită de legiuitor este “nu se poate face”**) de împlinirea unei termen de 15 zile de la instiințarea contribuabililor privind depășirea termenului legal de depunere a declarațiilor fiscale, respectiv a unui termen de 15 zile de la data comunicării notificării în acest sens.

În speta, din documentele existente la dosarul cauzei reiese că organele fiscale **nu au emis notificări** către contestatara SC X SRL cu privire la

nedepunerea declaratiilor fiscale pentru lunile ianuarie, si aprilie 2008, respectiv pentru completarea eronata a declaratiilor depuse.

Se retine ca prin lipsa notificarilor sau lipsa dovezilor privind comunicarea acestora organele fiscale au privat societatea de posibilitatea de a prezenta declaratiile pentru perioadele respective sau de a-si clarifica datele completate din declaratiile depuse pentru obligatiile fiscale in vectorul fiscal.

In consecinta, urmeaza a se desfiinta deciziile de impunere din oficiu nr. .. si nr. .. din .. prin 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.

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. .. si nr. .. din 10.10.2013, emise de Administratia Sector .. a Finantelor Publice pentru SC X SRL pentru obligatiile fiscale in cuantum total de .. lei, reprezentand contributia de asigurare de munca si boli profesionale datorata de angajator, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada avand 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.