

DECIZIA nr. 599 din 15.09.2016
privind soluționarea contestației formulate de
Cabinet de Avocat X ,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X/25.04.2016 si nr. X16.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresa înregistrată sub nr. X/01.03.2016, retransmisă AS1FP cu adresa nr. X/22.03.2016 în vederea întocmirii complete și corecte a dosarului contestației, retransmis cu adresele nr. X/25.04.2016 și nr. X/25.05.2016 înregistrate la D.G.R.F.P.B. sub X25.04.2016 și nr. X/16.05.2016 asupra contestațiilor formulate de Cabinet de Avocat X – CIF 1X, cu sediul în Str. X nr. X, sector 1, București.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. X/15.02.2016 și nr. X/16.05.2016 îl constituie, Decizia de impunere din oficiu nr. X /26.08.2015 (așa cum precizează contestatarul) și Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 9/2010 nr. X /28.05.2014, prin care s-au stabilit obligații fiscale în sumă totală de X lei, aferente următoarelor:

- | | |
|--|--------|
| - CAS angajator | X lei, |
| - CAS asigurați | X lei; |
| - Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale angajator | X lei; |
| - Contribuția de asigurări pentru șomaj angajator | X lei |
| - Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj asigurați | X lei, |
| - Contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale | X lei |
| - CASS angajator | X lei, |
| - CASS asigurat | X lei |
| - Contribuția pentru concedii și indemnizații | X lei, |
| - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor | X lei, |

Constatand ca, în speta, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) și art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și, având în vedere prevederile pct. 9.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate de Cabinetul de Avocat X .

I. Prin contestațiile formulate Cabinetul de Avocat X invocă următoarele:

- decizia de impunere din oficiu nr. X /28.05.2014 și decizia de impunere din oficiu nr. X /26.08.2015 nu i-au fost comunicate;
- contestația înștiințată privind stingerea creanțelor fiscale nr. X/20.01.2016 comunicată la data de 30.01.2016;
- obligațiile fiscale datorate pentru angajatul avut până la data de 31.07.2010 au fost achitate în termen și la cunatumul datorat, s-au depus declarații inclusiv declarațiile 100 și 102 și în luna august inclusiv;

- incepand cu luna iulie 2010 Cabinetul de Avocat X nu a mai avut calitatea de angajat, incetarea calitatii de angajat a fost inregistrata la Inspectoratul Teritorial de Munca cat si la ANAF;
- pe de alta parte prin instiintarea privind stingerea creantelor fiscale nr. X/20.01.2016 s-au stins obligatii fiscale prin decizia nr. X /26.08.2015;
- decizia este intemeiata pe dispozitiile art. 81 (3) din OG 92/2003 valabil la 31.12.2015 si nu a vut in vedere dispozitiile codului de procedura fiscala in vigoare in perioada iulie – august 2010, facand trimitere si la dipozitiile art. 83 din codul de procedura fiscala;

Având în vedere că organul fiscal nu a procedat la comunicarea deciziilor si a actelor care au stat la baza emiterii deciziilor, prevăzută de lege, consideră deciziile contestate netemeinice si nelegale, solicitand anularea/revocarea deciziilor, exonerarea cabinetului de la plata debitului constituit gresit, intrucat nu datoreaza aceste obligatii de plata.

II. Prin Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 09/2010 nr. X /28.05.2014 organele de impunere ale Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice au stabilit obligații fiscale aferente contribuțiilor sociale aferente salariilor în sumă totală de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile societății și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1. Referitor la instiintarea privind stingerea creantelor fiscale nr. X/20.01.2016

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, prin contestatia formulata Cabinetul de Avocat X se indreapta impotriva instintarii privind stingerea creantelor fiscale nr. X/20.01.2016.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

“Art. 272 - (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare, emise de organul fiscal central, se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.

Se retine ca, potrivit art. 272 alin. (6) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul D.G.R.F.P. Bucuresti, au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in titlurile de creanta privind obligatiile fiscale, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

Potrivit prevederilor legale anterior mentionate, se constata ca instiintarea privind stingerea creantelor fiscale nu se incadreaza in categoria actelor administrativ fiscale sau asimilate si care sa intre in competenta de solutionare a structurii specializate de solutionarea contestatiilor, motiv pentru care se constata necompetenta Serviciului solutionare contestatii 1 in solutionarea contestatiei ce vizeaza instiintarea privind stingerea creantelor fiscale nr. X /20.01.2016.

3.2. Referitor la decizia de impunere din oficiu nr. X pentru impozitele taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 09/2010.

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale puteau stabili din oficiu obligații fiscale în sarcina cabinetului de avocat în condițiile în care nu fac dovada comunicării deciziei de impunere din oficiu si nici a înștiințării cu privire la depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, iar dispozițiile procedurale prevăd că stabilirea nu se face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la această înștiințare..

În fapt, conform documentelor existente la dosarul cauzei organele fiscale au emis decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 9/2010 nr. X /28.05.2014, prin care au fost calculate debite la contribuțiile sociale aferente salariilor în sumă totală de X lei pe motiv că nu a fost depusă declarația pentru perioada de raportare 09/2010.

La dosarul cauzei este anexata declaratia de inregistrare fiscala/declaratie de mentiuni – formular 070 inregistrata sub nr. X/27.10.2010 de unde reiese ca Cabinetul de Avocat X solicita scoaterea din evidenta a calitatii de angajat in incepand cu data de 01.08.2010

La solicitarea organului de soluționare, cu adresa înregistrată sub nr. X/07.03.2016, nr. X/22.03.2016 cat si adresa transmisa prin posta electronica inregistrata sub nr.X/SCG/05.09.2016 i s-a solicitat Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice completarea dosarului cauzei cu documentele privind respectarea procedurii de comunicare a deciziilor de impunere din oficiu nr. X /26.08.2015 si nr. X /28.05.2014 pentru perioada de raportare 09/2010 cat si a notificării privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale și dovada comunicării acesteia, organul fiscal emitent precizează faptul că este în imposibilitate să facă dovada comunicării acestora.

Prin referatul cauzei nr. X/25.05.2016 organul fiscal precizeaza:

- nedepunerea declaratiei a avut ca si consecinta impunerea din oficiu nr. X /28.05.2014, act administrativ fiscal, comunicat conform bazei de date cu data de 26.08.2015;

- decizia de impunere din oficiu nr. X /28.05.2014 emisa pentru perioada de raportare 09/2010 a fost transferata in fisa sintetica cu data de confirmare 26.08.2015 si nu exista alta decizie de impunere din oficiu pentru aceiasi perioada;

- **decizia la care face referire contribuabila, respectiv decizia nr X /26.08.2015 reprezinta de fapt decizia de impunere din oficiu nr. X /28.05.2014 ce are ca data de confirmare si transmitere in fisa 26.08.2015.**

În drept, potrivit art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările 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. [...]”

(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.”

Totodată, potrivit art. 7 din același act normativ:

„Art. 7 Rolul activ

(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

[...]

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 că procedura de impunere din oficiu impune organelor fiscale obligația înștiințării 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 de împlinirea unei termen de 15 zile de la înștiințarea 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 speță, organele fiscale nu au transmis dovada comunicării deciziei de impunere din oficiu nr. X /28.05.2014 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 9/2010 cât și a notificării privind nedepunerea în termen a declarațiilor de impunere/declarațiilor informative pentru perioada de raportare 09/2010 generată la data de 10.11.2010, așa cum este precizat în adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. 13252/18.03.2016.

De asemenea, în speță sunt aplicabile și dispozițiile art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care prevăd:

„Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

Referitor la comunicarea actelor administrative fiscale, Codul de procedură fiscală prevede modalități de comunicare directă, obișnuită, către contribuabilii destinatari și, numai în subsidiar, comunicarea prin publicitate.

Având în vedere că prin referatul cauzei, organele fiscale precizează faptul că “nu avem posibilitatea de a va înainta dovada comunicării” deciziei de impunere din oficiu nr. X /28.05.2014, pentru perioada de raportare 09/2010, nefiind nici în posesia confirmării de primire a notificării pentru nedepunerea declarației aferente perioadei de raportare 09/2010, urmează a se desființa decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 09/2010 nr. X /28.05.2014, prin care au fost calculate debite la contribuțiile sociale aferente salariilor în sumă totală de X lei prin aplicarea prevederilor Art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căror:

Art. 279 - (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) 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.

În urma desființării organelor fiscale de administrare vor respecta întocmai procedura de impunere din oficiu și vor înștiința societatea cu privire la situația existentă în evidențele fiscale, iar în virtutea rolului activ consacrat de art. 7 din Codul de procedură fiscală vor proceda la examinarea, din oficiu, a stării de fapt în vederea determinării corecte a situației fiscale a Cabinetului de Avocat X, inclusiv prin îndrumarea acesteia, dacă este cazul, cu privire la corectarea declarației depuse privind informațiile cuprinse în vectorul fiscal, precum și cu privire la celelalte motivații ale contestatarei.

Ținând seama de cele menționate AS1FP va proceda la analizarea obligațiilor de plată privind impozitul pe veniturile din salarii, contribuțiilor sociale individualizate, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile contestatarei, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 7, art. 45, art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 279 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 președintelui A.N.A.F. nr. 3392/2011:

DECIDE

Desființează Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 09/2010 nr. X /28.05.2014 emisă de AS1FP în sumă totală de X lei, urmând ca AS1FP să reanalizeze situația fiscală a Cabinetului de Avocat X ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.