



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – București
Serviciul Soluționare Contestatii 1**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

Str.Prof.Dr. Dimitrie Gerota, nr.13, sector 2,
București

Tel: 021.307.57.64; Fax: 021.305.74.44

e-mail:Date.MunBucuresti.MB@mfinante.ro

Număr de înregistrare operator de date cu
caracter personal ANSPDCP: 20494

DECIZIA nr. /
privind soluționarea contestației formulate de
.X.
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa x, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, completată cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.R.F.P.B sub nr.x și cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.R.F.P.B sub nr.x cu privire la contestația depusă de **.X.**, **CUI x**, cu sediul în x, reprezentată prin împuternicit x.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii – DGRFP București sub nr. x, transmisă către D.G.R.F.P.B – Serviciul soluționare contestații 1 cu adresa nr. x și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, completată cu adresa nr. x înregistrată la D.G.R.F.P.B. – Serviciul soluționare contestații 1 sub nr. x îl constituie Decizia de impunere din oficiu nr.x pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 7/2015, prin care organul fiscal a stabilit din oficiu în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de **x lei**, reprezentând:

- contribuția de asigurări sociale de angajator = x lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați = x lei;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator = x lei;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator = x lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați = x lei;
- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale = x lei;

- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator = x lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați = x lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane fizice sau juridice = x lei;
- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor = x lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin. (1), art. 206, art. 209 alin. (1) și alin (2) lit.a) din Ordinul 92/2003 privind Codul de Procedură, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile art. 352 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile pct.3.6 din Ordinul 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 soluționeze contestația formulată de .X..**

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Ca urmare a faptului că societatea nu și-a îndeplinit obligațiile declarative pentru luna iulie 2015 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a emis Decizia de impunere din oficiu nr.x pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 7/2015 prin care au fost stabilite din oficiu în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de **x lei**, repartizată astfel:

- contribuția de asigurări sociale de angajator = x lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați = x lei;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator = x lei;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator = x lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați = x lei;
- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale = x lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator = x lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați = x lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane fizice sau juridice = x lei;
- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor = x lei.

Începând cu data de x societatea **.X.** nu mai este mare contribuabil, fiind administrată de către D.G.R.F.P.B - Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii.

II. Prin contestația înregistrată la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii – DGRFP București sub nr.x și la D.G.R.F.P.B. – Serviciul soluționare contestații 1 sub nr. x, **.X.** susține următoarele:

- nu a intrat în posesia Deciziei de impunere din oficiu nr.x, a luat la cunoștință ulterior de obligațiile stabilite prin acesta la momentul solicitării fișei sintetice de plătitor de la Administrația Fiscală pentru contribuabili mijlocii;
- societatea nu avea angajați în luna iunie 2015, drept urmare a depus declarația 112 “Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” sub nr. x în data de x care prezintă sold de plată zero pentru obligațiile salariale.

Tinând cont de cele menționate anterior, societatea susține că nu datorează la bugetul de stat obligațiile stabilite prin decizia de impunere din oficiu și nici dobânzile și penalitățile de întârziere calculate pentru neplata acestora, considerând Decizia de impunere nr.x emisă fără justificare și temei legal.

Mai mult, societatea consideră că stingerea obligațiilor fiscale în fișa de evidență pe plătitor s-a făcut eronat, plățile făcute de societate în anul 2016 fiind alocate pe Decizia de impunere contestată și astfel obligațiile de plată aferente anului 2016 au rămas nestinse. Drept urmare, s-a înființat poprire asupra disponibilităților bănești prin Adresa nr.x în sumă de x lei.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile societății și prevederile legale în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în mod legal a emis Decizia de impunere din oficiu nr. x prin care au fost stabilite din oficiu obligații fiscale în sumă de x lei.

În fapt, în data de 30.10.2015 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a emis Decizia de impunere din oficiu nr.x pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 7/2015, ca urmare a nedeunerii declarațiilor fiscale

pentru această lună, prin care s-au stabilit din oficiu obligații fiscale în sumă totală de x lei.

Decizia a fost trimisă prin poștă și ulterior afișată prin publicitate conform procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x. Confirmarea de retur a plicului, existentă în copie la dosar, este neinteligibilă, neputându-se constata data și motivul returului iar organul fiscal nu a putut face dovada documentelor în original din care să reiasă acest lucru.

Drept urmare, procedura fiind viciata, contestația se consideră depusă în termen legal.

În drept, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Art.83 alin.(4) și (4¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“(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.”

Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata

sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹)

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.”

ART. 279 Soluții asupra contestației din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Pct. 11.1 din Ordinul 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;

d) inadmisibilă, în situația contestării deciziilor de impunere emise în temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, având în vedere prevederile [art. 268 alin. \(6\)](#) din Codul de procedură fiscală, precum și în situația contestării de sine stătătoare a Raportului de inspecție fiscală sau a Procesului-verbal emis de organele fiscale sau vamale. Această soluție o pronunță organul fiscal emitent al actului atacat. “

Conform prevederilor legale sus menționate se reține că 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. 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

Din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Societatea nu a depus declarația 112 “Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” aferentă lunii iulie 2015. Drept urmare, organul fiscal a emis Decizia de impunere din oficiu nr. x pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 7/2015, prin care s-au stabilit din oficiu obligații fiscale în sumă totală de x lei.

În data de x societatea depune declarația 112 “Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” sub nr.x prin care declara impozit pe veniturile din salarii în sumă de 0 lei, ca urmare a faptului că societatea nu are angajați în luna respectivă.

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației faptul că în urma depunerii declarației 112 aferentă lunii iunie 2015 suma totală de plată către bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale este 0 lei, atâta timp cât declarația depusă face referire doar la impozitul pe salarii fără a conține și celelalte contribuții.

Ulterior, în data de x, societatea depune o declarație 112 **rectificativă** prin care declară și celelalte contribuții sociale, suma totală declarată pentru luna iulie 2015 fiind 0 lei.

Conform instrucțiunilor de completare a declarației 112 **rectificarea se face pentru corectarea unor erori de completare ale angajatorului și nu pentru declararea altor obligații care nu au fost declarate initial.** Prin urmare, declarația rectificativă 112 depusă în data de x nu produce efecte din punct de vedere al obligațiilor fiscale declarate și nu poate fi considerată validă.

Plecând de la afirmația societății conform căreia în luna iulie 2015 nu a avut salariați și mai mult, constatând din fișa de evidență pe plătitor depusă de aceasta în susținerea contestației, că sumele declarate pentru lunile august – octombrie 2015 prin declarațiile 112 aferente acestor luni sunt 0 lei, rezultă faptul că societatea nu a avut salariați în perioada iulie – octombrie 2015. În consecință, societatea trebuia să procedeze conform prevederilor legale în vigoare, respectiv să depună declarația 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică” în termen de 30 zile de la data la care societatea nu mai avea angajați, respectiv în termen de 30 zile de la data la care s-au încheiat noi contracte de muncă.

Mai mult, având în vedere că de la data de la care societatea susține că a luat la cunoștință de emiterea Deciziei de impunere din oficiu nr. x, respectiv x (data solicitării fișei de evidență pe plătitori – așa cum reiese din fișa depusă la dosar în susținerea contestației) și până la data depunerii primei declarații 112

înregistrată sub nr. x, au trecut mai mult de 60 de zile – termen pe care societatea l-ar fi avut la dispoziție pentru a beneficia de prevederile art.83 alin. (4¹) – și, ținând cont și de prevederile legale, se constată că, în cazul de față, nu se impune anularea obligațiilor de plată stabilite prin Decizia de impunere din oficiu nr. x pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 7/2015, aceasta fiind emisă în mod legal.

Având în vedere cele prezentate, contestația **.X.** se va respinge ca neîntemeiată, iar în subsidiar, se reține faptul că în condițiile în care Decizia de impunere din oficiu nr. x este emisă în mod legal, plățile au fost stinse corect potrivit art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 83 alin.(4) și (4¹), art. 115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.279 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pct.11.1 din Ordinul 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **.X.**, în ceea ce privește Decizia de impunere din oficiu nr. x pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 7/2015, ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale, prin care s-au stabilit din oficiu obligații fiscale în sumă totală de **x lei**.

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