

DECIZIA nr. 680/10.09.2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. XS.R.L.,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, cu adresele nr. X si nr. X, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X si X, asupra contestatiei formulata de S.C. XS.R.L. CUI - X, cu sediul in X si domiciliul procesual ales la sediul profesional al C.A. „X” din X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti 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 X, nr. X, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit obligatii fiscale reprezentand TVA stabilita din oficiu in suma de Xlei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206 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, coroborat cu pct. 3.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. XS.R.L..

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

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

- pana la data de X, societatea a fost in evidentele ANAF sector 4, data dupa care, dosarul fiscal a fost transferat la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii;
- in data de X, ca urmare a prezentarii la banca pentru efectuarea tranzactiilor lunare aferente activitatii, a fost informata de institutia bancara ca asupra contului societatii a fost instituita o poprire asupra contului societatii de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii;
- urmare a contactarii reprezentantilor organelor fiscale, acestea au motivat emiterea deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare X, nr. X, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei, obligatii de plata reprezentand TVA in suma de Xlei, ca urmare a nedepunerii de catre S.C. XS.R.L. a decontului TVA aferent perioadei X;
- aceasta motivare este lipsita de suport legal, intrucat declaratia 300 reprezentand decontul TVA aferent lunii X, a fost depus in mod legal, fiind inregistrat la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X;
- chiar daca nu ar fi depus declaratia 300, potrivit art. 83 din Codul de procedura fiscala, organele fiscale ar fi trebuit sa instiinteze S.C. XS.R.L. in legatura cu depasirea termenului de depunere a declaratiei si sa procedeze la emiterea deciziei doar dupa expirarea celor 15 zile de la comunicarea instiintarii „Stabilirea din oficiu a obligatiilor

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.”;

- nici decizia de impunere din oficiu nu i-a fost comunicata potrivit art. 44 din O.G. 92/2003, ori potrivit art. 44 alin. 2 din O.G. 92/2003: „Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic”;

- chiar si dupa comunicarea deciziei de impunere din oficiu, contestatara avea la dispozitie un termen de 60 de zile in care putea remedia situatia si de a depune o declaratie fiscala;

- din analiza decontului TVA aferent lunii X, se observa ca valoarea TVA de plata era de Xlei, iar de recuperat, suma de Xlei, TVA care nu a fost recuperat pana in prezent.

In concluzie, contribuabila solicita desfiintare in intregime a deciziei de impunere, pe motiv ca nu a fost comunicata si actualizarea bazei de date, tinand cont ca decontul de TVA a fost depus si inregistrat la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X, fara a se mai calcula majorari de intarziere sau penalitati.

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 X, nr. X, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit in sarcina S.C. XS.R.L. obligatii fiscale reprezentand TVA stabilita din oficiu in suma de Xlei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect in sarcina contestatarei obligatii de plata reprezentand TVA, in conditiile in care, pe de o parte nu face dovada notificarii contestatarei cu privire la nedepunerea decontului de TVA, iar pe de alta parte in sustinerea contestatiei, contestatara invoca depunerea decontului de TVA la Administratia sector 4 a Finantelor Publice.***

**In fapt**, 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 X, nr. X, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit in sarcina S.C. XS.R.L. obligatii fiscale reprezentand TVA stabilita din oficiu in suma de Xlei.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 83 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.**”.

**(4<sup>1</sup>) 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.**”.

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale sus invocate, nedepunerea declarației dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale, dar nu inainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- contestatara arata ca pana la data de 04.01.2011, societatea a fost in evidentele ANAF sector 4, data dupa care, dosarul fiscal a fost transferat la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii;

- S.C. XS.R.L. arata ca a depus declaratia 300 reprezentand decontul TVA aferent lunii X, fiind inregistrat la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X;

- 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 X, nr. X, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit in sarcina S.C. XS.R.L. obligatii fiscale reprezentand TVA stabilita din oficiu in suma de Xlei;

- intrucat, din referatul cauzei, organele fiscale precizeaza faptul ca decizia atacata i-a fost comunicata contestatarului la X potrivit anuntului nr. Xsi propune respingerea contestatiei ca nedepusa in termen iar prin contestația formulată, societatea afirmă că nu a fost înștiințată în prealabil privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale potrivit art. 83 din OG 92/2003 si nici nu i s-a comunicat decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa, emisa de Administrația Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii nr. X aferenta perioadei de raportare X pentru suma de Xlei reprezentand TVA stabilita din oficiu, in conditiile in care contribuabila mentioneaza ca a depus declaratia 300 reprezentand decontul TVA aferent lunii X, fiind inregistrata la ANAF sector 4, la data de X, sub nr. X, in vederea clarificarii situatiei de fapt fiscale, Serviciul de solutionare a contestatiilor, a solicitat cu adresa nr. X Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii, completarea referatului cauzei cu propunerile de soluționare pe fond a contestației față de toate argumentele invocate de contestatara vizând stabilirea obligațiilor de plată din oficiu, precum si cu dovezile privind respectarea procedurii de comunicare a depășirii termenului legal de depunere a declarației fiscale potrivit art. 83 din OG 92/2003;

- urmare adresei nr. X, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. X, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X, ne comunica urmatoarele:

”- decontul TVA pentru luna X, a fost depus sub nr. X la Administratia sector 4 a Finantelor Publice;

- in cazul in care declaratia depusa la ghiseu contine erori, aceasta nu este prelucrata si societatea este notificata conform art. 44 din Codul de procedura fiscala;

- desi procedura de comunicare a deciziei de impunere din oficiu nr. X a fost viciata, respectiv, decizia a fost comunicata concomitent prin publicitate si prin posta cu confirmare de primire, documentul transmis prin posta a fost returnat cu mentiunea „destinatar lipsa domiciliu” in X;

- societatea nu a fost gasita la domiciliul fiscal si desi a fost avizata cu privire la corespondenta primita, nu s-a prezentat pentru ridicarea acesteia, ceea ce inseamna din punctul de vedere al organului de control, ca societatea nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat;

- societatea nu s-a sesizat cu privire la inadverdentele din evidenta fiscala nici in momentul in care i-au fost emise somatii si popriiri, neprezentandu-se pentru reglarea situatiei fiscale.”

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca, organele fiscale nu fac dovada instiintarii societatii cu privire la depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, respectiv, a decontului TVA aferent perioadei X si nici nu fac verificarile ce se impun cu privire la faptul ca societatea arata ca a depus decontul de TVA la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X.

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv urmeaza a se desfiinta Decizia de

impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare X, nr. X, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit obligatii fiscale reprezentand TVA stabilita din oficiu in suma de Xlei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

**"11.5.** În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

**11.6.** Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

**11.7.** Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Prin urmare, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii va proceda la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a S.C. XS.R.L., tinand cont de prevederile legale si de motivatiile acesteia.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 3.7, 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

## **DECIDE**

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 X, nr. X, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit obligatii fiscale reprezentand TVA stabilita din oficiu in suma de Xlei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt fiscale, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

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