

DECIZIA nr. 300/2015

privind soluționarea contestației formulate de
.X. - Cabinet de avocat,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 19958/12.03.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice cu adresa nr. .x./05.03.2015, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 19958/12.03.2015, cu privire la contestația formulată de Cabinet de avocat .X. – CIF ..., cu sediul în București, Bld. X, nr. x, et. x, ap. x, sector 3, prin Cabinet de avocat .Y., în baza împuternicirii nr. .x./2013 aflată în original în dosarul copiei.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. .x./08.11.2013 îl constituie Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 6/2008 nr. .x./10.10.2013, comunicată prin poștă în data de 04.11.2013, prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale în cuantum total de .x. lei, după cum urmează:

- CAS angajator .x. lei,
- Contribuția angajator la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale .x. lei,
- CASS asigurați .x. lei,
- Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor .x. lei,
- Contribuții pentru concedii și indemnizații .x. lei,
- CASS angajator .x. lei,
- Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator .x. lei,
- CAS asigurați .x. lei.

din care contribuabilul contestă suma de **.x. lei**.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.R.F.P.B. este investită să soluționeze contestația formulată de Cabinet de avocat .X..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată cabinetul de avocat afirmă că stabilirea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 6/2008 este eronată, iar sumele corecte declarate la I.T.M.B. și la Casa de pensii a Municipiului București în sumă totală .x. lei au fost achitate către bugetul statului în data de 09.06.2008 în avans față de scadența 25.07.2008.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 6/2008 nr. .x./10.10.2013 organele de impunere ale Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice au comunicat cabinetului de avocat obligații fiscale aferente impozitului pe veniturile din salarii, precum și a contribuțiilor sociale aferente salariilor în sumă totală de .x. lei având în vedere că acesta nu a depus declarațiile 100 și 102 pentru trimestrul II 2008.

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

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale puteau stabili din oficiu obligații fiscale în sarcina cabinetului de avocat, în condițiile în care acesta nu a depus declarațiile 100 și 102 aferente lunii iunie 2008 în ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor.

În fapt, conform documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că cabinetul de avocat .X. figurează în Registrul contribuabili sector 3 din data de 01.02.2007, având în vectorul fiscal următoarele obligații de declarare:

- contribuțiile aferente salariilor 01.02.2007 – 31.12.2010 – trimestrial.

Urmare nedeunerii declarațiilor cod 100 și 102 aferente trimestrului 2 din anul 2008, respectiv luna iunie 2008, pentru taxele și impozitele prevăzute în vectorul fiscal, organele fiscale au emis decizia de impunere din oficiu nr. .x./10.10.2013 prin care s-au stabilit în sarcina cabinetului obligații fiscale în sumă totală de .x. lei.

Prin contestația formulată cabinetul de avocat precizează că organele fiscale au stabilit eronat sumele înscrise în decizia contestată, deoarece cele corecte au fost declarate la I.T.M.B. și la Casa de pensii a Municipiului București și au fost achitate la data de 09.06.2008.

În drept, potrivit art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată. Declarația fiscală poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță, conform procedurii stabilite prin ordin al ministrului economiei și finanțelor. [...]

(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. Impunerea din oficiu nu se face în cazul contribuabililor inactivi sau al celor din evidența specială, atât timp cât se găsesc în această situație.”

Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.392/2011 stabilește următoarele:

„Capitolul I – Dispoziții generale

[...]

2. Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă se aplică pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal. Stabilirea obligației de plată se efectuează pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție cuprins(ă) 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.

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. [...]

„Capitolul II - Stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată

[...]

2.6.6. *În cazul în care, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul depune declarația fiscală privind obligațiile care au format obiectul acestei decizii, decizia de impunere din oficiu se desființează la data depunerii declarației fiscale, fiind aplicabile prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală. [...]*”

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că în cazul contribuabililor care aveau obligația declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor cuprinse în vectorul fiscal și nu și-au îndeplinit această obligație, conform legii, organul fiscal are obligația de a stabili din oficiu impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă cuprinse în vectorul fiscal, în cadrul perioadei de prescripție, iar în cazul în care, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul depune declarația fiscală privind obligațiile care au format obiectul acestei decizii, decizia de impunere din oficiu se desființează la data depunerii declarației fiscale, fiind aplicabile prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că Cabinetul de avocat .X. nu a depus declarațiile 100 și 102 aferente trimestrului 2 din anul 2008 la termenul scadent, adică până la data 25 iulie 2008, data în care s-a născut creanța fiscală.

Motivarea cabinetului că a depus declarațiile la I.T.M.B. și la Casa de pensii a Municipiului București cu alte sume decât cele stabilite organele fiscale, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece prevederile legale mai sus invocate precizează că declarațiile fiscale se depun la registratura organului fiscal competent, iar nedepunerea acestora dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată.

Mai mult, deși potrivit pct. 2.6.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3.392/2011 contribuabilul avea posibilitatea de a depune declarația cu sumele pe care le datorează aferente trimestrului II 2008, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, acesta nu făcut dovada că a depus declarația.

De asemenea, nici invocarea faptului că a plătit sumele de .x. lei, .x. lei și .x. lei la bugetul de stat, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere că plățile efectuate nu suspendă dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale din oficiu.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că organul fiscal a respectat dispozițiile legale privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, pentru perioada de raportare 6/2008, drept pentru care, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de Cabinetul de avocat .X., cu privire la obligații fiscale în sumă de .x. lei individualizate prin decizia de impunere din oficiu nr. .x./10.10.2013 emisă de AS3FP.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 83 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.392/2011

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de .x. lei formulată de Cabinetul de avocat .X. împotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 6/2008 nr. .x./10.10.2013 emisă de AS3FP, cu privire la obligații fiscale aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor.

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.