

**DECIZIA nr. 5/2015**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC X SRL,**  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 80740/07.11.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice, cu adresele nr. x/28.10.2014 și nr. x/29.12.2014 înregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. 80740/07.11.2014 și nr. 94726/30.12.2014 asupra contestației formulate de SC X SRL – CIF ..., cu sediul în București, Bld. X, nr. x, et. x, ap. x, sector 3, prin Cabinet de avocat Y pe baza împuternicirii avocațiale aflată în dosarul cauzei.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. x/15.10.2014, îl constituie Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 09/2009 nr. x/17.09.2014, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 10.10.2014, prin care s-au stabilit contribuții în sumă totală de x lei, aferente următoarele obligații fiscale:

- CAS angajator	x lei,
- Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj asigurați	x lei,
- CASS angajator	x lei,
- Contribuția pentru concedii și indemnizații	x lei,
- CASS asigurat	x lei,
- Contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	x lei,
- Contribuția de asigurări pentru șomaj angajator	x lei,
- CAS asigurat	x lei,
- Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale angajator	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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de SC X SRL.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată societatea afirmă că potrivit art. 83 alin. (4) din OG nr. 92/2003 o decizie de impunere din oficiu nu poate fi emisă fără ca, în prealabil, contribuabilul să fi fost înștiințat în prealabil privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, iar în cazul de speță la data de 12.10.2009 societatea a înregistrat la A.F.P.3 sub nr. x declarația fiscală aferentă lunii septembrie 2009.

În al doilea rând, potrivit fișei sintetice totale, editată de A.F.P. 3 la 07.08.2012 și depusă în dosarul nr. x/x/2012 la Judecătoria Sector 3 București societatea nu are datorii restante până la anul 2009 inclusiv.

Având în vedere că organul fiscal nu a procedat la înștiințarea prealabilă prevăzută de lege, societatea consideră că decizia contestată este nelegală.

**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 09/2009 nr. x/17.09.2014 organele de impunere ale Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice au comunicat societății 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:

***Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale puteau stabili din oficiu obligații fiscale în sarcina societății, în condițiile în care nu fac dovada comunicării 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 9/2009 nr. x/17.09.2014, 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 cod 102 aferentă trimestrului 3 2009, în condițiile în care societatea figurează în vectorul fiscal cu perioada de declarare “trimestrială” pentru aceste obligații fiscale.

La solicitarea organului de soluționare, cu adresa înregistrată sub nr. x/30.12.2014 prin care i s-a solicitat Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice completarea dosarului cauzei cu documentele privind respectarea procedurii de comunicare 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 acesteia.

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. [...]”*

*(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.”*

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 pot să facă dovada comunicării notificării transmise către societate cu privire la nedepunerea declarației fiscale pentru trimestrul III 2009, astfel ca acestea nu puteau trece la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale în lipsa acestei înștiințări și a dovezii de comunicare a acesteia. Se reține că prin lipsa înștiințării organele fiscale au privat societatea de posibilitatea de a prezenta declarația pentru perioada fiscală respectivă sau de a-și clarifica perioada fiscală la care datorează obligațiile fiscale, inclusiv prin depunerea unei declarații de mențiuni în vederea modificării datelor declarate inițial în vectorul fiscal.

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.

În același sens sunt și prevederile pct. 1 din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, potrivit cărora „*comunicarea prin publicitate se efectuează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare*”.

Având în vedere că prin referatul cauzei, organele fiscale precizează faptul că nefiind în posesia confirmării de primire a notificării pentru nedepunerea declarației aferentă trimestrului 3 2009, 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 9/2009 nr. x/17.09.2014, prin care au fost calculate debite la contribuțiile sociale aferente salariilor în sumă totală de .x. lei prin aplicarea prevederilor art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora:

**„Art. 216. – (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**

**(3<sup>1</sup>) 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 organele 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 societății, 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 societății contestatară.

Ținând seama de cele menționate AS3FP va proceda la analiza obligațiilor de plată privind contribuțiilor sociale individualizate prin declarațiile 102, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile societății, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 7, art. 45, art. 83 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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. 3.392/2011

## 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 09/2009 nr. x/17.09.2014 emisă de AS3FP cu privire la contribuțiile sociale aferente salariilor în sumă totală de .x. lei, urmând ca AS3FP să reanalizeze situația fiscală a societății, 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.