

D E C I Z I E nr. 507/155/16.04.2015

privind solutionarea contestatiei depuse de SCSRL
inregistrata la DGRFP sub nr. .

Serviciul Solutionare contestatii din cadrul DGRFP
..... a fost sesizat de Serviciul Juridic cu privire la
solutionarea pe fond a contestatiei formulate de de SC
..... SRL cu sediul in str.
Societatea este inregistrata la ORC Timis sub nr.
.....si cod fiscal

Contestatia este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si
stampila societatii si a fost formulata impotriva Deciziilor de impunere din
oficiu nr. intocmite de catre organul fiscal din cadrul
AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite
conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata,
titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor
dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele
Ministerului Finantelor Publice; DGRFP prin Serviciul
Solutionarea Contestatiilor este competenta sa solutioneze pe fond
contestatia.

**I. Prin contestatia formulata, SCSRL
contesta in** Deciziile de impunere din oficiu nr.prin care s-
a stabilit ca si obligatie de plata suma totala delei
reprezentind impozit pe salarii si contributiile aferente.

Societatea petenta sustine ca nu a primit adresa trimisa de AFP
..... referitor la nedepunerea declaratiei 010 pentru anul 2007.

Declaratiile aferente salariilor au fost depuse trimestrial conform
art.109 alin. (7) si (8) din Codul de procedura fiscala si art. 4 alin. (1) lit. a
din Legea nr. 346/2004, societatea inregistrand la finele anului 2006
pana la 9 angajati si o cifra de afaceri anuala neta si active totale de pana la 2
milioane de euro.

Desi sustine ca a depus Declaratia 010 pentru modificarea
vectorului fiscal, aceasta declaratie nu a fost gasita de societate. Firma
de contabilitate a depus inDeclaratia 010 pentru mai multe
societati având o lista in care figureaza si SCSRL, una dintre

societati fiind SC SRL care are nr. de înregistrare

De asemenea, societatea petenta sustine ca nu a primit nici una dintre adresele si deciziile de impunere din oficiu trimise de catre AJFP referitoare la faptul ca avea obligatia declararii lunare a contributiilor privind salariile.

Societatea precizeaza ca nu a consultat site-ul ANAF nestiindu-se cu datorii dar si-a dat seama ca sunt neclaritati atunci când i-au fost poprite disponibilitatile banesti de catre BCR

Deciziile de impunere din oficiu au fost ridicate de catre SC SRL prin imputernicitde la sediul AFP in data de, in urma cererii depuse in data de 02.04.2013.

Desemenea, in contestatiei precizeaza ca in perioada de când a fost ridicata adresa cu nr.pana in prezent, Administratorul societatii DI.a fost internat in spital in urmatoarele perioade:

In solutionarea contestatiei petenta depune la dosar urmatoarele documente:

- lista cu societatile pentru care firma de contabilitate a depus declaratia 010 in ianuarie 2007;
- declaratia 010 pentru S.C SRL cu nr. inreg (aceasta societate fiind una dintre societatile de pe lista in care figureaza si S.CSRL);
- doua bilete de iesire din spital ale administratorului Iancu Jianu Adam;
- declaratiile 100 depuse in anul 2007 martie, iunie, septembrie, decembrie 2007;
- centralizatoare state de plata pe trei luni dupa care a fost depusa declaratia 100;
- balanta de verificare analitica pentru anul 2007.

Pentru aceste motive solicita anulara Deciziilor de impunere din oficiu nr.

II. Deciziile de impunere din oficiu nr., nr., nr., nr., nr.si nr.care fac obiectul contestatiei au fost emise intrucat societatea a depus in anul 2007 declaratia cod 100 cu impozitul pe venituri din salarii si contributiile aferente,

trimestrial, dar conform vectorului fiscal avea obligatia depunerii lunare a acestei declaratii.

Deciziile au fost emise in baza prevederilor art. 83 alin. (4) din OG nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

III. Avind in vedere sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca SCSRL a formulat contestatie impotriva Deciziilor de impunere din oficiu nr., prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma totala delei reprezentind impozit pe veniturile din salarii si contributiile aferente.

Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatiei se constata urmatoarele:

Actele administrativ fiscale contestate respectiv Deciziile de impunere din oficiu nr., au fost comunicate petentei prin Posta Romana cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire potrivit prevederilor art. 44 alin. 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

(2) Actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

Corespondenta nu a fost ridicata de petenta, astfel ca plicul a fost returnat de catre posta in data de

Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate in conformitate cu prevederile art. 44 alin. 2¹, alin. 2² si alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat si prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia si daca contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) In cazul in care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), dupa caz, nu a fost posibila, aceasta se realizeaza prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.”

In vederea indeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrativ fiscale si avind in vedere prevederile legale de mai sus organul fiscal la data de a comunicat pe pagina de internet www.mfinante.ro anunturile colective nr.

Actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data publicarii anuntului respectiv data de(15 zile de la data de), data de la care petenta, in termen de 30 zile de la comunicare, avea dreptul sa formuleze contestatie.

Petenta a formulat contestatiei impotriva actelor administrative, contestatia fiind depusa la organul fiscal in data desi, in aceste conditii, prin Decizia nr.DGRFP a decis respingerea contestatiei ca nedepusa in termen.

Decizia nr. emisa de DGRFP a fost atacata in instanta si prin Sentinta Civila nr.dinpronuntat in Dosarul nr., Tribunalul Timis a hotarat urmatoarele:

“ ..din analiza inscrisurilor ce constituie dosarul administrativ rezulta ca nu exista dovada comunicarii prin posta a deciziilor de impunere catre reclamanta (in speta SCSRL), o atare dovada nefiind pusa la dosar . Cu privire la comunicarea actelor administrativ- fiscale, in dosarul administrativ se regaseste doar referatul de la fila 158, intocmit de inspectorul AJPT, in cuprinsul caruia acesta afirma ca deciziile au fost comunicate prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire conform plicurilor retur din data de si prin publicitate pe site-ul ANAF in data de, prin anunturi colective . In acelasi timp, reclamanta a depus la dosar adresa AFP din, in care se mentioneaza ca deciziile de impunere au fost comunicate prin posta conform plicului retur din precum si prin publicitate la Nu numai ca exista contradictie intre mentiunile facute de aceiasi

autoritate cu privire la data returului confirmarii de primire , dar, chiar daca ar fi o eroare materiala in privinta datelor , tribunalul retine ca dovada comunicarii in ordinea stabilita de art. 44 din OG nr. 92/2003 nu a fost facuta .

(...) Dispune anulara Deciziei nr..... si obliga parata sa solutioneze pe fond contestatia”

Facem precizarea ca impotriva Sentintei Civile nr.dinpronuntat in Dosarul nr. de catre Tribunalul Timis, DGRFP a inaintat recurs care a fost respins de catre Curtea de Apel prin Hotararea nr.....din, astfel ca Sentinta Civila nr.dinpronuntat in Dosarul nr. de catre Tribunalul Timis este irevocabila.

Avand in vedere cele retinute, luand in considerare sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, actele normative aplicabile in speta situatia de fapt precum si solutia pronuntata de instanta, se retine ca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice prin Serviciul Solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii Deciziilor de impunere din oficiu nr.,,,,,prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma totala delei reprezentind impozit pe salarii si contributiile aferente in conditiile in care organele fiscale nu au respectat procedura de emitere a acestora, precum si procedura de comunicare .

In fapt, SCSRL a formulat contestatie impotriva:

- Deciziei de impunere din oficiu nr. pentru perioada de raportarepentru suma de lei;

Avand in vedere ca petenta a formulat contestatii impotriva mai multor titluri de creanta incheiate de acelasi organ fiscal si care privesc aceeasi categorie de obligatie fiscala in speta sunt aplicabile prevederile pct. 9.5 din Ordinul nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

„9.5. In situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeaasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeaasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.”

Deciziile de impunere din oficiu au fost emise intrucit societatea a depus in anul 2007 declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat trimestrial desi conform vectorului fiscal avea obligatia depunerii lunar.

Societatea sustine ca la finele anului 2006 a inregistrat un numar de pana la 9 salariati si a realizat o cifra de afaceri de pana la 2 milioane Euro, ceea ce ii conferea dreptul de a depune declaratiile la bugetul general consolidat trimestrial.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art.109 si art. 111 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

- ,ART. 111:

Termenele de plata

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”

- ART. 109 alin. (1) si (7):

Termenele de plata

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(...)

(7) Prin derogare de la dispozitiile legale in vigoare privind termenele de plata, impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii se platesc astfel:

*a) **trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare** trimestrului, de catre contribuabilii persoane juridice care au statut de microintreprindere, in conditiile Legii nr. 346/2004 privind stimularea infiintarii si dezvoltarii intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente;*

- Legea nr. 346/2004 art. 4 definește microintreprinderea astfel:

“ (1) *Întreprinderile mici și mijlocii se clasifică, în funcție de numărul mediu anual de salariați, în următoarele categorii:*

a) până la 9 salariați - microîntreprinderi;”

Astfel, potrivit susținerilor petentei la data de 31.12.2006 îndeplinea condițiile de microintreprindere ceea ce îi conferea dreptul de a declara și plăti contribuțiile datorate la bugetul general consolidat, trimestrial, **cu condiția instiintării organului fiscală în termen de 30 zile de la data modificării perioadei** și în conformitate cu prevederile art. 75 din OG nr.92/2003, republicată:

ART. 75

Modificări ulterioare înregistrării fiscale

(1) Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunostința organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 30 de zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni.

Deși în conținutul contestației societatea petenta susține că a depus în termenul legal declarația de mențiuni 010 privind modificarea vectorului fiscal, acest document nu a fost prezentat la dosarul contestației astfel că susținerile petentei nu pot fi luate în considerare, termenul de depunere al declarațiilor rămânând lunar.

Drept urmare, organele fiscale au procedat la stabilirea din oficiu, în conformitate cu prevederile art. 83 alin. (4) și (4¹) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 83. – (4) Nedepunerea declarației fiscale da 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 instiintarea 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. Pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, instiintarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se face în cazul contribuabililor inactivi, atât timp cât se găsesc în această situație.

(4¹) Contribuabilul poate depune declaratia fiscala pentru obligatiile fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite din oficiu obligatiile fiscale, in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei. Decizia de impunere se desfiinteaza de organul fiscal la data depunerii declaratiei fiscale”.

Referitor la cazurile cand se poate estima baza de impunere, acestea sunt reglementate de art. 67 din OG nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ART. 67

Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(1) Organul fiscal stabileste baza de impunere si obligatia fiscala de plata aferenta, prin estimarea rezonabila a bazei de impunere, folosind orice proba si mijloc de proba prevazute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situatia fiscala corecta.

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectueaza in situatii cum ar fi:

a) in situatia prevazuta la art. 83 alin. (4);”

Totodata, potrivit art. 7 din acelasi act normativ:

„Art. 7. – (1) Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul”.

Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa, a fost aprobată prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 3392/2011:

„Capitolul II - Stabilirea din oficiu a obligatiilor de plata

In aplicarea prezentei proceduri, compartimentul de specialitate efectueaza urmatoarele operatiuni:

(...)

1.2. Emiterea si comunicarea instiintarilor privind nedepunerea in termen a declaratiilor fiscale

1.2.1. Compartimentul de specialitate are obligatia sa instiinteze contribuabilii in legatura cu depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale, prin comunicarea unei instiintari.

Instiintarile privind nedepunerea in termen a declaratiilor fiscale se emit conform procedurilor de administrare fiscala in vigoare si se comunica contribuabililor in termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere a declaratiilor fiscale.

1.2.2. Procedura de comunicare a instiintarilor este cea prevazuta pentru comunicarea actelor administrative fiscale.

1.3. Inregistrarea datei comunicarii catre contribuabili a instiintarilor privind nedepunerea in termen a declaratiilor fiscale

Pe baza confirmarilor de primire remise de catre posta, a dovezilor de primire prin alte mijloace legale sau pe baza proceselor-verbale de comunicare prin publicitate, dupa caz, compartimentul de specialitate inregistreaza data comunicarii catre contribuabili a instiintarilor privind nedepunerea in termen a declaratiilor fiscale”.

Pct.2 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 3392/2011:

Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor ” 2.1. După expirarea termenului de 20 de zile de la data comunicării înștiințării privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, pentru contribuabilii cuprinși în Lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, compartimentul de specialitate verifică, pentru fiecare contribuabil și pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție care urmează a fi supus(ă) impunerii din oficiu, existența a cel puțin 4 declarații fiscale în perioada

Perioada supusă analizei este o perioadă anterioară de 24 de luni de la luna pentru care se efectuează impunerea din oficiu, pentru obligațiile fiscale cu termen de declarare lunar, respectiv 36 de luni, pentru obligațiile fiscale cu termen de declarare trimestrial sau semestrial.”

Pct. 2.6.4. din același act normativ reglementează modul de transmitere a deciziilor de impunere din oficiu:

“ Decizia de impunere din oficiu se comunică contribuabilului, în conformitate cu dispozițiile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală)”.

Potrivit prevederilor art. 44 alin. (2), (2¹) și (2²) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

„(2) Actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat si prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia si daca contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) In cazul in care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), dupa caz, nu a fost posibila, aceasta se realizeaza prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului*).

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile in mod corespunzator.”

Astfel, se retine ca procedura de impunere din oficiu stabileste in sarcina organelor fiscale obligatia instiintarii prealabile a contribuabililor in legatura cu nedepunerea declaratiilor fiscale, astfel incat acestia sa ia masuri pentru indeplinirea obligatiilor declarative, inclusiv prin clarificarea neconcordantelor in evidentele fiscale si in vectorul fiscal al contribuabililor.

Potrivit art. 83 alin. (4) teza a doua din Codul de procedura fiscala emiterea deciziilor de impunere din oficiu este conditionata (**sintagma folosita de legiuitor este „nu se poate face”**) de implinirea unui termen de 20 zile de la instiintarea contribuabililor privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiilor fiscale, respectiv a unui termen de 20 zile de la data comunicarii notificarii in acest sens.

In speta, din dosarul contestatiei nu rezulta daca organele fiscale au instiintat in prealabil contestatara SC SRL cu privire la nedepunerea declaratiilor fiscale pentru lunile ianuarie, februarie, aprilie, mai, iulie, august, octombrie, noiembrie 2007 avand in vedere ca emiterea

deciziilor de impunere din oficiu este conditionata de implinirea unui termen de 20 zile de la instiintarea contribuabililor privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiilor fiscale, respectiv a unui termen de 15 zile de la data comunicarii notificarii in acest sens .

Organele fiscale au procedat la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale dar si Deciziile de impunere din oficiu au fost comunicate cu nerespectarea prevederilor art. 44 alin. (2), (2¹) si (2²) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare fapt constatat si de instanta prin Sentinta Civila nr.dinpronuntat in Dosarul nr. emisa de Tribunalul Timis, respectiv ” *tribunalul retine ca dovada comunicarii in ordinea stabilita de art. 44 din OG nr. 92/2003 nu a fost facuta* „.

Lipsa dovezii de instiinare a petentei cu privire la nedepunerea declaratiilor fiscale pentru lunile ianuarie, februarie, aprilie, mai, iulie, august, octombrie, noiembrie 2007 precum si comunicarea defectuoasa a deciziilor de impunere din oficiu care fac obiectul prezentei contestatii au privat contestatara de posibilitatea de a prezenta declaratiile privind obligatiile deplata bugetul general consolidat cod 100, perioadele fiscale respective in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziilor de impunere din oficiu si de a-si clarifica perioada fiscala la care datoreaza obligatiile fiscale, inclusiv prin depunerea unei declaratii de mentiuni in vederea modificarii datelor declarate initial in vectorul fiscal.

Luand in considerare lipsa dovezii de instiinare a petentei cu privire la nedepunerea declaratiilor fiscale pentru lunile ianuarie, februarie, aprilie, mai, iulie, august, octombrie, noiembrie 2007, comunicarea defectuoasa a deciziilor de impunere din oficiu precum si dispozitiile Sentintei Civile nr.dinpronuntat in Dosarul nr. emisa de Tribunalul Timis si ramasa definitiva prin Hotararea Curtii de Apel nr.....din , se impune desfiintarea actelor administrative fiscale in suma totala delei reprezentind impozit pe salarii si contributiile aferente, respectiv:

- Decizia de impunere din oficiu nr. pentru perioada de raportarepentru suma de lei;
-
-

.....
.....
In speta se vor aplica prevederile art. 216, alin. (3) si (3) ^1 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicată care precizeaza :

“ Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare .

Solutia de desfiintare este pusă in executare in termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeasi perioadă si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a pronuntat solutia de desfiintare ”

Totodata se vor avea in vedere si prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 aprobate prin HG nr. 1050/2004, coroborate cu prevederile pct. 11.5, 11.6, 11.7 din OPANAF nr. 2906/25.09.2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala unde se precizeaza:

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusive pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Ca urmare a desfiintarii actelor administrative fiscale contestate organul fiscal de administrare va respecta intocmai procedura de impunere din oficiu si va instiinta contribuabila cu privire la situatia existenta in evidentele fiscale, iar in virtutea rolului activ consacrat de art. 7 din Codul de procedura fiscala vor proceda la examinarea, din oficiu, a starii de fapt in vederea determinarii corecte a situatiei fiscale a contribuabilei, inclusiv prin indrumarea acesteia, daca este cazul, cu privire la corectarea declaratiilor depuse, in speta a declaratiilor privind obligatiile de plata la

bugetul general consolidat- cod 100, privind informatiile cuprinse in vectorul fiscal.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 206 si art. 207 din OG nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala Titlul IX solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrativ fiscale, in baza referatului nr. se

DECIDE :

1. desfiintarea actelor administrative fiscale in suma totala delei reprezentind impozit pe salarii si contributiile aferente, respectiv:

- Decizia de impunere din oficiu nr. pentru perioada de raportarepentru suma de lei;

.....
.....

2 .prezenta decizie se comunica la :

- SCSRL
- AJFP Timis- ServiciulJ

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

.....