



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – București
Serviciul soluționare contestații 2



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

Str. Prof. Dr. Dimitrie Gerota , Nr. 13,
Sector 2, București, CP 020027
Tel: 021.305.70.86
Fax: 021.305.74.44
E-mail: Date.MunBucuresti@anaf.ro

DECIZIA nr..... din.....2020
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. X S.R.L - în insolvență,
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București
sub nr.MBR_REG ...
și reînregistrată sub nr. MBR_DGR ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Serviciul Juridic .., prin adresa nr. MBR-JRD .., înregistrată la direcția noastră sub nr. MBR_DGR .., cu privire la reluarea procedurii de soluționare a contestației formulată de **X SRL**, CUI .., .., cu sediul social în București, .. societate în insolvență, administrator judiciar .., cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în .., prin avocat .., conform împuternicirii avocațiale seria .., împotriva *Deciziei de impunere din oficiu nr...., Deciziei de impunere din oficiu nr...., Deciziei de impunere din oficiu nr...., Deciziei de impunere din oficiu nr.... și a Deciziei de desființare a deciziei de impunere din oficiu nr....*, emise de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Prin Decizia nr. ... DGRFPB prin Serviciul Soluționare Contestații a respins ca nedepusă în termen contestația formulată împotriva *Deciziei nr. ...de desființare a deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare 6/2015*, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de ...lei.

Prin Sentința civilă nr.... a Curții de Apel București emisa în dosarul nr. ..., rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. ..., pronunțată în data de 08.07.2020 de Înalta Curte de Casație și Justiție, instanța a hotărât: anularea deciziilor nr. .., nr. .., nr. .., **nr. .. și nr. .. și obligă ANAF-DGSC și DGFP București să soluționeze pe fond** contestația formulată de X SRL împotriva deciziilor de impunere din oficiu.

Având în vedere prevederile pct. 14.5 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: „14.5. În situațiile în care instanța de judecată obligă definitiv la soluționarea pe fond a cauzei, competența de soluționare aparține organului de soluționare competent la data rămânerii definitive a respectivei hotărâri a instanței de judecată” și ale art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București va relua procedura de soluționare a contestației formulată de SC X SRL - în insolvență, împotriva Deciziei nr. ...de desființare a deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare 6/2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. ...de desființare a deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare 6/2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de ...lei, S.C. X S.R.L. în insolvență solicită anularea acesteia, invocând în susținere următoarele motive:

- lipsa comunicării deciziei contestate;
- bazele de impunere din cuprinsul deciziei nu corespund realității întrucât nu a mai desfășurat nicio activitate comercială începând cu data de 10.07.2014, datorită unor împrejurări arătate în cuprinsul contestației, respectiv starea de arest preventiv și instituirea măsurii controlului judiciar împotriva administratorului societății, precum și ridicarea documentelor societății de către organele de urmărire penală, împrejurări care au dus la imposibilitatea de a depune declarațiile fiscale la ANAF, contabilul societății avea la rândul său calitatea de inculpat în același dosar penal;
- după ce organele de cercetare penală au pus la dispoziția societății situația contabilă a depus toate declarațiile la ANAF în luna septembrie 2015;
- în conformitate cu prevederile pct.1.2.1, 1.4.1, 2.5.2 și 2.6.4 din OPANAF nr.3392/2011, compartimentul de specialitate din cadrul Agenției avea obligația ca, mai înainte de emiterea deciziei de impunere din oficiu, să îl notifice pe contribuabil în termen de 15 zile de la data scadenței obligației de depunere a declarațiilor. În termen de 20 de zile de la data trimiterii înștiințării, compartimentul de specialitate din cadrul Agenției actualiza lista contribuabililor care nu și-au depus declarațiile fiscale, și doar ulterior expirării acestui termen se proceda la întocmirea Referatului privind impunerea din oficiu și emiterea deciziei de impunere.

În concluzie, contestatara susține că organul fiscal nu a respectat procedura legală, respectiv nu a transmis nicio notificare privind nedepunerea în termen a declarațiilor de impozite, taxe și contribuții și, mai mult, nu a transmis nici deciziile de impunere din oficiu.

II. Prin Decizia nr. ...de desființare a deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare 6/2015, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au comunicat că **Decizia de impunere din oficiu ...a fost desființată** pentru următoarele obligații fiscale:

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

Total = ...lei.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care contestatara nu a justificat interesul său în exercitarea căii administrative de atac în raport de argumentele invocate.

În fapt, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrate a Marilor Contribuabili au emis Decizia nr. ...prin care a fost desființată Decizia de impunere din oficiu pentru perioada de raportare 6/2015 nr. ..., cu o valoare de ...lei, reprezentând sume stabilite pentru următoarele obligații fiscale:

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

Referitor la contestația împotriva Deciziei nr. ...de desființare a deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare 6/2015, prin referatul contestației organul fiscal face următoarele precizări:

Urmare depunerii în data de 11.11.2015 și 17.11.2015, pe internet, a declarațiilor fiscale pentru luna iunie 2015, respectiv declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (înregistrată sub nr. INTERNT-....) și declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat (înregistrată sub nr. INTERNT-..) a fost emisă Decizia nr. ...de desființare a Deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare 6/2015 nr. ..., în conformitate cu art. 83 alin. (4¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și pct. 2.6.6. Cap.II din Anexa 1 la OPANAF nr. 3392/2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată contestatoarea reclamă emiterea eronată a deciziilor de impunere din oficiu enumerate în conținutul contestației, incluzând Decizia nr. ...de desființare a deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare 6/2015 pe motiv că organul fiscal nu a respectat procedura legală, respectiv de a fi notificată inițial, de respecta termenele prevăzute de OPANAF nr. 3392/2011, cu consecința stabilirii obligațiilor fiscale în plus (de plată) în defavoarea societății pentru luna iunie 2015 de ...lei.

În drept, potrivit art. 268 și art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 268. - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) **Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal**".

"Art. 276. - (3) **Prin soluţionarea contestaţiei nu se poate crea o situaţie mai grea contestatorului în propria cale de atac**".

Din dispoziţiile legale care reglementează calea administrativă de atac a contestaţiei fiscale reiese că aceasta trebuie să îndeplinească anumite exigenţe procedurale şi de fond, între care **demonstrarea lezării drepturilor contribuabililor** prin actele administrative atacate şi neînfruntarea situaţiei fiscale a contribuabililor în urma exercitării căii de atac în baza principiului **non reformatio in pejus**, organul de soluţionare fiind obligat să soluţioneze contestaţiile în limitele acestor exigenţe.

În speţă, se constată că:

- pe o parte, ulterior emiterii deciziei de impunere din oficiu nr....prin care au fost stabilite obligaţiile fiscale în valoare totală de ...lei, societatea a depus în data de 11.11.2015 şi 17.11.2015, pe internet, a declaraţiilor fiscale pentru luna iunie 2015, respectiv declaraţia 112 privind obligaţiile de plată a contribuţiilor sociale, impozitul pe venit şi evidenţa nominală a persoanelor asigurate (înregistrată sub nr. INTERN..) şi declaraţia 100 privind obligaţiile de plată la bugetul de stat (înregistrată sub nr. INTERN..).

Drept urmare, în temeiul art. 83 alin. (4¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată potrivit căruia:

"(4¹) Contribuabilul poate depune declaraţia fiscală pentru obligaţiile fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite din oficiu obligaţiile fiscale, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei. Decizia de impunere se desfiinţează de organul fiscal la data depunerii declaraţiei fiscale."

coroborat cu prevederile pct. 2.6.6. Cap.II din Anexa 1 la OPANAF nr. 3392/2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor şi contribuţiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reţinere la sursă, cu modificările şi completările ulterioare, potrivit cărora:

"În cazul în care, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul depune declaraţia fiscală privind obligaţiile care au format obiectul acestei decizii, decizia de impunere din oficiu se desfiinţează la data depunerii declaraţiei fiscale, fiind aplicabile prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală."

şi cu art. 47 din Codul de procedură fiscală:

"Art. 47 Desfiinţarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desfiinţat în condiţiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desfiinţarea totală sau parţială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanţe fiscale principale atrage anularea, desfiinţarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanţe fiscale accesorii aferente creanţelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desfiinţate, cât şi a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiinţate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanţe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desfiinţa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanţe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) *Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate.*"

organul fiscal din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a desființat Decizia de impunere din oficiu nr. ...pentru impozitele taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 06/2015, prin emiterea Deciziei de desființare nr...

- pe de altă parte, S.C. XS.R.L- în insolvență nu a demonstrat în niciun fel prin ce anume a fost lezată în drepturile sale prin Decizia nr... de desființare a deciziei de impunere din oficiu nr..., din moment ce soluționarea contestației în sensul dorit de contestatară ar însemna o înrăutățire a situației sale fiscale, din moment ce pentru perioada de raportare 06/2015 au fost desființate obligațiile fiscale în valoare totală de ...lei.

De asemenea, în considerarea art. 3 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se reține că una din condițiile de fond pentru exercitarea acțiunii civile o reprezintă "justificarea interesului" de către autorul acesteia, în conformitate cu prevederile art. 32 alin. (1) lit. d) din Codul de procedură civilă. În consecință, ținând cont de circumstanțele speței, se constată că S.C. XS.R.L-în insolvență nu justifică interesul promovării contestației împotriva Deciziei nr. ...de desființare a deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare 6/2015 prin prisma argumentelor formulate, acestea nerelevând avantajul ori folosul practic pe care contribuabila speră să-l obțină în urma solicitării de anulare a deciziei atacate.

Prin urmare, având în vedere cele arătate mai sus și prevederile art. 40 alin. (1) din Codul de procedură civilă, organul de soluționare a contestației nu se poate investi cu analiza în fond a argumentelor contestatoarei vis-a-vis de Decizia nr. ...de desființare a deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare 6/2015, contestația formulată de **S.C. X S.R.L**-în insolvență urmând a fi respinsă ca lipsită de interes.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 3 alin. (2), art. 47 alin. (1) și alin. (2) , art. 268 alin. (2) și art. 276 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 32 alin. (1) lit. d), art. 40 alin. (1) din Codul de procedură civilă, republicat, art.47, art. 83 alin. (4¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct. 2.6.6. Cap.II din Anexa 1 la OPANAF nr. 3392/2011

DECIDE

Respinge ca lipsită de interes contestația formulată de **S.C. X S.R.L-în insolvență** împotriva *Deciziei nr. ...de desființare a deciziei de impunere din oficiu nr. ...pentru perioada de raportare 6/2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru obligațiile fiscale în valoare toată de ...lei.*

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul București în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.