

DECIZIA nr.168 din 2016 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC X SRL**,
cu sediul in Bucuresti, .., inregistrata la D.G.R.F.P. - Bucuresti sub nr. ..

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. .., inregistrata la DGRFPB sub nr. .., completata cu adresa nr. .. inregistrata la DGRFPB sub nr. .., de catre Administratia Sector .. a Finantelor Publice cu privire la contestatia SC C SRL.X

Obiectul contestatiei inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .. il constituie decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2009 nr..., comunicata in data de **07.10.2015** prin care s-au stabilit in sarcina societatii impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor in suma de .. lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Organele de administrare fiscala din cadrul Administratiei Sector .. a Finantelor Publice au emis pe seama SC X SRL decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2009 nr. .., prin care a stabilit impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor in suma de ... lei.

II. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anularea Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2009 nr. .., invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatiile fiscale prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2009 nr. .. pentru perioada de raportare 12/2009;

- deși a achitat obligatiile de plata, AS..FP i-a remis în mod repetat diverse decizii de impunere privind contributiile datorate pentru angajați pentru perioade depasind de fiecare data termenul de prescriptie de 5 ani.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a comunicat în cadrul perioadei de prescripție decizia de impunere din oficiu pentru obligații fiscale aferente perioadei de raportare 12/2009, în condițiile în care termenul de prescripție pentru această perioadă a început să curgă de la 01.01.2011, iar societatea a fost notificata cu privire la nedepunerea declaratiilor fiscale.

In fapt, conform documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că societatea contestată SC X SRL figurează în Registrul contribuabili sector .. din data de 22.07.2003, având în vectorul fiscal următoarele obligații de declarare:

- impozit pe profit : 01.01.2003 – 31.01.2013 – trimestrial;
- impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor:- 05.05.2008 – 01.11.2010 – lunar.

Conform bazei de date, societatea nu a depus Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat – Declaratia cod 100 aferenta lunii decembrie anul 2009, conform vectorului fiscal.

Ca urmare, organele fiscale au emis decizia de impunere din oficiu nr. ... prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de .. lei.

La solicitarea organului de solutionare, cu adresa inregistrata sub nr. .. Administratia Sector ... a Finantelor Publice a transmis in copie confirmarea de primire a notificarii privind nedepunerea in termen a declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat cod 100 pentru luna decembrie anul 2009.

Prin contestația formulată societatea invocă prescrierea dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale.

In drept, potrivit 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. 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, înștiințarea 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 fiscală pentru obligatiile fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite din oficiu

obligatiile 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”.

De asemenea, potrivit dispozițiilor OPANAF nr. 3392/2011 privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă:

„ **Art. 1. - (1)** Se aprobă Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Procedura prevăzută la alin. (1) nu se aplică:

a) contribuabililor prevăzuți la art. 78¹ alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, declarați inactivi, potrivit reglementărilor legale în vigoare;

b) contribuabililor care beneficiază de regimul de declarare derogatoriu, pentru perioada pentru care acesta a fost aprobat, în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.221/2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu;

c) obligațiilor fiscale stabilite ca urmare a acțiunii de inspecție fiscală;

d) persoanelor fizice, pentru impozitul pe venit.”

“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.”

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 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

În aplicarea prezentei proceduri, compartimentul de specialitate efectuează următoarele operațiuni:

[...]

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”.

“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 a impozitelor, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă cuprinse în vectorul fiscal, în cadrul perioadei de prescripție.

În acest sens, organul fiscal are obligația de a notifica contribuabilii privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale și de a emite decizii de impunere din oficiu.

Procedura de impunere din oficiu impune organelor fiscale obligația instiintării prealabile a contribuabililor în legătura cu nedepunerea declarațiilor fiscale, astfel încât aceștia să ia măsuri pentru remedierea situației, inclusiv prin clarificarea neconcordanțelor în evidentele fiscale și în 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 de implinirea unei termen de 15 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.

In speta, din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca societatea figureaza in Registrul contribuabili sector ... din data de 22.07.2003, având în vectorul fiscal următoarele obligații de declarare:

- impozit pe profit : 01.01.2003 – 31.01.2013 – trimestrial;
- **impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor:-
05.05.2008 – 01.11.2010 – lunar.**

Ca urmare, organele fiscale **au emis notificarea** catre contestatara SC X SRL cu privire la **nedepunerea declaratiei fiscale pentru luna decembrie 2009, comunicata prin posta si primita de societate la data de 04.03.2010**, asa cum rezulta din confirmarea de primire postale care face dovada comunicarii acestei notificari.

Intrucat SC X SRL, nu si-a indeplinit obligatiile declarative, in temeiul dispozitiilor OPANAF nr. 3392/2011, organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2009 nr. ..., prin care a stabilit impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor in suma de ... lei.

De asemenea, prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale este prevăzut prin prevederile Codului de procedură fiscală, potrivit căroră:

„Art. 91 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) *Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

(2) *Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel. [...]*”,

iar pct. (1) din art. 23 privind nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale precizează:

„Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.”

Din textul de lege invocată mai sus, rezultă că dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, (cu excepția cazului în care legea dispune altfel), iar termenul de prescripție începe să curgă de la 1 ianuarie a anului următor în care s-a născut creanța fiscală.

În cazul de speță nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale intervine la **termenul scadent de depunere a declarațiilor privind obligațiile de plată** la bugetul de stat și la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că SC X SRL nu a depus declarația cod 100 aferenta lunii decembrie anul 2009 în termenul scadent, adică până la data **25 ianuarie 2010**, data în care s-a născut **creanța fiscală**. Drept urmare termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale începe să curgă de la data de 1 ianuarie 2011.

Astfel, se reține că organul fiscal a emis și comunicat decizia de impunere din oficiu contestată în cadrul perioadei de prescripție, termenul de prescripție pentru obligațiile fiscale aferente trimestrului IV/2009 începând să curgă de la data de 01.01.2011 și urmând a se împlini la data de 31.12.2015.

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 12/2009, drept pentru care, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL, cu privire la obligații fiscale în sumă de .. lei individualizate prin decizia de impunere din oficiu nr. ... emisă de AS...FP.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 23, art. 83, art. 93 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile, OPANAF nr. 3392/2011 privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL împotriva deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada de raportare 12/2009 nr. .. emisă de AS..FP, cu privire la impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor in suma de ...lei.

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