

DECIZIA nr. 578/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. a si b

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresele nr. a si nr. b inregistrate la DGFP-MB sub nr. a si nr. b, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, CIF, cu sediul in, sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, remisa prin posta cu confirmare de primire in data de 22.04.20x, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **x lei** si a deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa, cod 160, nr. a, b, c, d, e, f, g/13.12.20x in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile 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, 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 cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x in suma totala de x lei a deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa, cod 160, nr. a, b, c, d, e, f, g/13.12.20x pentru urmatoarele motive:

Societatea sustine ca deciziile din oficiu emise nu i-au fost comunicate conform procedurilor legale de comunicare, iar debitele la bugetul asigurarilor sociale nu sunt publicate nici pe site-ul ANAF in lista contribuabililor care inregistreaza restante la bugetul asigurarilor sociale.

In perioada ianuarie 20x-aprilie 20x societatea nu a fost instiintata ca in baza de date figureaza cu declaratii nedepuse si considera ca nu au fost comunicate in interiorul dreptului de prescriptie conform OG nr. 92/2003, iar in conformitate cu prevederile legale OMF 3392/2011 organele fiscale aveau obligatia sa-l instiinteze in termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere.

In perioada estimate pentru nedepunerea declaratiilor societatea a achitat obligatiile atat la bugetul de stat cat si la bugetul asigurarilor sociale, acestea fiind in fapt obligatiile care ar fi putut fi estimate de catre compartimentul de specialitate fiind evidentiata pe fisa ca sume achitate.

Societatea solicita anularea deciziilor de impunere din oficiu deoarece nu i-au fost comunicate conform procedurilor legale in perioada de prescriptie si anularea deciziei de calcul accesorii nr. x.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, organele fiscale teritoriale, au stabilit in sarcina SC X SRL, in baza evidentei pe platitor, dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor datorate la impozit pe veniturile din salarii in suma de x lei , la impozitul pe profit in suma de x lei, la dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de x lei, la contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de x lei, la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de x lei, la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de x lei, contributia de asigurari pentru

somaj datorata de angajator in suma de x lei, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de x lei, la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de x lei, la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de x lei si la contributiile pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de x lei.

In data de 13.12.20x au fost emise de catre organele fiscale teritoriale deciziile de impunere din oficiu, astfel:

- pentru luna decembrie 20x, decizia de impunere din oficiu nr. a cu suma totala de x lei, confirmata de primire in data de 21.12.20x;
- pentru luna ianuarie 20x, decizia de impunere din oficiu nr. b cu suma totala de x lei, confirmata de primire in data de 21.12.20x;
- pentru luna februarie 20x, decizia de impunere din oficiu nr. c cu suma totala de x lei, confirmata de primire in data de 24.12.20x;
- pentru luna martie 20x, decizia de impunere din oficiu nr. d cu suma totala de x lei, confirmata de primire in data de 24.12.20x;
- pentru luna aprilie 20x, decizia de impunere din oficiu nr. e cu suma totala de x lei, confirmata de primire in data de 21.12.20x;
- pentru luna mai 20x, decizia de impunere din oficiu nr. f cu suma totala de x lei, confirmata de primire in data de 24.12.20x;
- pentru luna iulie 20x, decizia de impunere din oficiu nr. g cu suma totala de x lei, confirmata de primire in data de 24.12.20x.

III. Fata de constatările organului fiscal, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

3.1. Cu privire la contestarea Decizilor de impunere din oficiu emise de AFP sector x

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care societatea nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, In data de 13.12.20x au fost emise de catre organele fiscale teritoriale deciziile de impunere din oficiu, astfel:

- pentru luna decembrie 2006, decizia de impunere din oficiu nr. a, comunicata prin posta in data 21.12.20x, pentru următoarele obligatii fiscale: TVA in suma de x lei, CAS angajator in suma de x lei, CAS asigurati in suma de x lei, accidente de munca in suma de x lei, somaj angajator in suma de x lei, somaja sigurati in suma de x lei, CASS angajator in suma de x lei, CASS angajat in suma de x lei, concedii si indemnizatii in suma de x lei, impozit salarii in suma de x lei, impozit profit in suma de x lei;

- pentru luna ianuarie 20x decizia de impunere nr. b, comunicata prin posta in data de 21.12.20x, pentru următoarele obligatii fiscale: TVA in suma de x lei, CAS angajator x lei, CAS asigurati x lei, CASS angajator x lei, CASS angajat x lei, accidente de munca x lei, somaj angajator x lei, somaj asigurati x lei, concedii si indemnizatii x lei, impozit salarii x lei;

- pentru luna februarie 20x decizia de impunere nr. c, comunicata prin posta in data de 24.12.20x, pentru următoarele obligatii fiscale: CAS angajator x lei, CAS asigurati x lei, accidente de munca x lei, somaj angajator x lei, somaj asigurati x lei, CASS angajator x lei, CASS angajat x lei, concedii si indemnizatii x lei, impozit pe salarii x lei, TVA x lei;

- pentru luna martie 20x decizia de impunere nr. d, comunicata prin posta in data de 24.12.20x, pentru urmatoarele obligatii fiscale: TVA in suma de x lei, impozit pe profit x lei, CAS angajator x lei, CAS asigurati x lei, accidente de munca x lei, somaj angajator x lei, somaj asigurati x lei, CASS angajator x lei, CASS asigurati x lei, concedii si indemnizatii x lei, impozit salarii x lei;

- pentru luna aprilie 20x decizia de impunere nr. e, comunicata prin posta in data de 21.12.20x, pentru urmatoarele obligatii fiscale: TVA in suma de x lei, CAS angajator x lei, CAS asigurati x lei, accidente de munca x lei, somaj angajator x lei, somaj asigurati x lei, CASS angajator x lei, CASS asigurati x lei, concedii si indemnizatii x lei, impozit pe salarii x lei;

- pentru luna mai 20x decizia de impunere nr. f, comunicata prin posta in data de 24.12.20x, pentru urmatoarele obligatii fiscale: TVA in suma de x lei, CAS angajator x lei, CAS asigurati x lei, accidente de munca x lei, somaj angajator x lei, somaj asigurati x lei, CASS angajator x lei, CASS asigurati x lei, concedii si indemnizatii x lei, impozit pe salarii x lei;

- pentru luna iulie 20x decizia de impunere nr. g, comunicata prin posta in data de 24.12.20x, pentru urmatoarele obligatii fiscale: CAS angajator x lei, CAS asigurati x lei, accidente de munca x lei, somaj angajator x lei, somaj asigurati x lei, CASS angajator x lei, CASS asigurati x lei, concedii si indemnizatii x lei, impozit pe salarii x lei.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

”Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.

Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. 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 sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

Art. 207 - (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.**

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Deciziile de impunere din oficiu i-au fost comunicate prin posta, semnate de primire de catre contabil si secretariatul societatii in data de 21.12.20x si 24.12.20x, iar contestația a fost inregistrata la organele teritoriale data 20.05.2013, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere faptul ca aceasta a depus contestația dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

”Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestația va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Mentiunea contestatarei privind necomunicarea deciziilor de impunere din oficiu este neintemeiata in conditiile in care fiecare decizie de impunere din oficiu este confirmata de primire potrivit confirmarilor de primire existente la dosarul cauzei.

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderia si retinandu-se culpa procedurala in care se afla societatea, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** pentru acest capat de cerere contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziilor de impunere din oficiu pentru luna decembrie 20x, lunile ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai si iulie 20x.

3.2. Referitor la accesoriile stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. x de organele fiscale

Cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere inscise in decizia de calcul accesorii nr. x au fost calculate corect si legal, in conditiile in care societatea nu-si motiveaza contestatia cu privire la acest capat de cerere.

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector x, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de x lei aferente obligatiilor fiscale datorate la bugetul de stat pentru perioada 25.01.20x-05.04.20x, din care:

- impozit pe veniturile din salarii in suma de x lei;
- impozit pe profit in suma de x lei;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de x lei;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de x lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de x lei;
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de x lei;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de lei;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de lei;
- contributi pentru concedii si indemnizatii de la personae juridice sau fizice in suma de lei.

SC X SRL contesta decizia emisa de organele fiscale precizand ca obligatiile fiscale pentru care au fost calculate accesorii nu i-au fost comunicate.

In perioada estimata pentru nedepunerea declaratiilor societatea si-a achitat obligatiile atat la bugetul de stat cat si la bugetul asigurarilor sociale, iar in perioada iunie 20x – decembrie 20x a depus toate declaratiile si a achitat toate obligatiile la termen.

Societatea considera ca estimarea obligatiilor fiscale facuta de catre organele fiscale trebuia sa fie in concordanta cu sumele achitate la fiecare scadenta de catre societate.

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Art. 206 alin. (1) - Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

“Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

În speta, sunt incidente și dispozițiile pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 care prevad:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Mențiunea societății cu privire la necomunicarea deciziilor de impunere din oficiu nu este întemeiată în condițiile în care toate deciziile asupra cărora au fost calculate accesoriile i-au fost comunicate societății prin posta cu confirmare de primire în data de 21.12.20x și respectiv 24.12.20x.

În materie fiscală art. 44, art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

“Art. 44 [...] (2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) **prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului**, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului.”

“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.”

Motivația contestatarii vizează în principal baza de impunere ce nu face obiectul acestui capăt de cerere fiind analizat la pct. 3.1. din prezenta decizie.

Având în vedere că prin Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retenere la sursă, cod 160, pentru perioada decembrie 20x-iunie 20x, comunicate prin posta cu confirmare de primire în data 21.12.20x și 24.12.20x, Administrația Finanelor Publice sector x a calculat debite în suma de x lei, debite la care s-au calculat accesoriile prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, iar societatea nu-și motivează contestația pe acest capăt de cerere, nu aduce argumente concrete în susținerea cauzei, aceasta datorează accesoriile aferente taxelor și contribuțiilor sociale în suma totală de x lei, contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 44, art. 45, art.68, art. 205, art. 206 alin (1), art. 207, art. 213, art. 216 și art. 217 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Pg. 5/6

DECIDE

1 Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa, cod 160, nr. a, b, c, d, e, f, g/13.12.20x in suma totala de **x lei**.

2. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit in sarcina accesorii aferente obligatiilor fiscale la TVA in suma de **x lei**.

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