

DECIZIA nr.757

din 30.06.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice,Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre AJFP.... - Serviciul Registre Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL** cu sediul inregistrata la noi sub nr.....02.2015

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul AJFP - Serviciul Registre Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice prin Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr.
268575/08.05.2014 in suma lei

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr.
268452/08.05.2014 in suma **de..... lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr.
268166/08.05.2014 in suma **de lei**.

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr.
267956/08.05.2014 in suma **de lei**;

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr.
268588/08.05.2014 in suma **de lei**

Prin referatul inaintat la dosarul cauzei se fac precizari privind comunicarea actului administrativ fiscal atacat pentru verificarea indeplinirii conditiilor de procedura privind **respectarea termenului de depunere a contestatiei** .

In drept pct 2.4, 3.5 coroborate cu pct .3.9 din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, specifica :

2.4. Confirmările de primire se vor anexa la dosarul cauzei.

“3.5. Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizări privind îndeplinirea conditiilor de procedură,

Referitor la indeplinirea conditiilor de procedura art. 213 din OG 92/2003 privind Codul deprocedura fiscala , republicata cu modificarile si completrile ulterioare mentioneaza :

ART. 213

Soluționarea contestației

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Organul fiscal din cadrul AJFP ... menționează în referatul cu propuneri de soluționare ca , contestația împotriva Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite și taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 11/2012 nr. .../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 10/2012 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 05/2012 nr..../08.05.2014 , **nu a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală** fără ca la dosarul cauzei să se anexeze confirmările de primire și Deciziile de impunere din oficiu contestate .

Prin adresa nr. .../04.05.2015 DGRFP ... Serviciul de soluționare a contestațiilor a solicitat AJFP Brașov Serviciului de Registre Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice să completeze dosarul cauzei cu copiile : **-Deciziilor de impunere din oficiu** pentru taxa pe valoarea adăugată pe lunile : 05./2012; 07/2012;08/2012;10/2012 ; 11/2012.

-Dovada comunicării Deciziilor de impunere din oficiu pentru taxa pe valoarea adăugată pe lunile : 05./2012; 07/2012;08/2012;10/2012 ; 11/2012;

- deconturile de TVA corectate și documentele depuse de contestatoare în sprijinul efectuării corecției materiale pentru deconturile de TVA aferente lunii aprilie și cele aferente anului 2012;

-completarea referatului cu propunerile de soluționare a contestației cu răspunsul dat de Serviciul Registru Contribuabili Persoane Juridice Compartimentului de risc cu privire la operarea corecțiilor materiale și dacă acestea au fost efectuate ;

- **dovada comunicării Notificării privind nedepunerea deconturilor de TVA** aferente lunilor pentru care s-au emis deciziile de impunere din oficiu .

- alte documente justificative care au legătura cu cauza supusă soluționării

Prin adresa înregistrată la DGFP .. Serviciul de soluționare a contestațiilor sub nr. .../05.06.2015 AJFP ... a transmis copiile : deciziilor de impunere din oficiu solicitate și plicul întors prin care s-au expediat acestea ; copiile notificărilor privind nedepunerea declarațiilor împreună cu copie plic întors ; anunți colectiv privind publicarea pe internet a notificărilor de nedepunere a declarațiilor însoțit de confirmarea de publicitate și anunțul colectiv privind publicarea deciziilor de impunere însoțit de confirmarea de publicitate .

Prin referatul înaintat la dosarul contestației se face precizarea că deciziile de impunere din oficiu au fost transmise contribuabilului conform art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare , **atat prin**

folosirea serviciilor postale cat si prin publicarea pe internet , procedura fiind considerata indeplinita .

Contribuabilul solicita corectia materiala a Deconturilor de TVA aferente lunii aprilie 2010 si cele aferente anului 2012 si sustine prin contestatie ca a depus deconturile de TVA trimestrial , in termenul prevazut de lege , iar ulterior a aflat ca perioada de depunere a declaratiilor este lunara .

Ca urmare societatea a depus in data de 16.12.2014 deconturile de TVA corectate pentru 2012 , jurnalele de vanzare , jurnalele de cumparare si balantele analitice cu mentiunea ca nu are control in curs de desfasurare .

De asemenea contesta deciziile de impunere din oficiu pentru perioada mentionata mai sus. .

In drept comunicarea actului administrativ fiscal se face in conformitate cu art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care specifica :

ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(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 afișarea, 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 cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de

internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului."

Modelul și conținutul formularelor privind îndeplinirea procedurii de comunicare este prevăzut la art 1 și anexele nr. 1A, 1B, 1.C precum și la pct 9 din anexa 2 la Ordinul MF nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutul formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, care precizează :

"ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularelor: "Anunț individual", "Anunț colectiv" și "Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate", prevăzute în anexele nr. 1A, 1B și 1C.

Anexa 2

9. Anunțul colectiv se utilizează în cazul în care există mai multe acte administrative fiscale care trebuie comunicate prin această modalitate.

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 3 București).

Numele și prenumele/denumirea contribuabilului - se completează:

- numele și prenumele contribuabilului, în cazul persoanelor fizice;

- denumirea, precum și codul de identificare fiscală, în cazul persoanelor juridice, asociațiilor sau altor entități fără personalitate juridică.

Domiciliul fiscal al contribuabilului - se completează cu domiciliul fiscal al contribuabilului.

Denumirea actului administrativ fiscal, numărul și data actului - se completează cu denumirea actului administrativ fiscal, precum și cu numărul și data emiterii actului administrativ fiscal (de exemplu, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Decizia de soluționare a contestației împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Somația cu nr. 0000/01.01.2005).

10. Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate

Procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate se întocmește de către funcționarul căruia i-au fost stabilite atribuții de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate.

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 3 București).

Numele și prenumele, funcția - se completează cu numele, prenumele și funcția funcționarului public care întocmește procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele :

- Prin referatul întocmit la dosarul cauzei organul fiscal menționează ca din deconturile de TVA aferente anului 2011 a rezultat ca societatea a raportat o cifră de afaceri de ... lei echivalentul a ... euro motiv pentru care, în baza art 156¹ din Legea 571/2003 , modificată cu completările ulterioare , în anul 2012 perioada de raportare a TVA devine luna .

Societatea nu a dat curs notificărilor AJFP .. prin adresa nr..../15.03.2012 de existența neconcordanțelor dintre vectorul fiscal cu situația reală privind perioada de raportare a TVA , motiv pentru care în baza referatului nr. .../06.06.2012 s-a schimbat perioada fiscală de la trimestru la luna .

Societatea a depus vectorul fiscal , formularul; IMP cod 010 în data de 14.06.2012 , nr. ... perioada de raportare a TVA la trim însă nu a putut fi operat deoarece a fost completat eronat .

- Prin completarea la referatul înaintat la dosarul contestației organul fiscal menționează ca întrucât societatea nu a depus deconturile de TVA pe lunile : 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 , 11/2012 a emis Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite și taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014; pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014 , pentru 08/2012 nr.05.2014 , pentru perioada 10/2012 sub nr. .../08.05.2014 și pentru perioada 11/2012 nr...../08.05.2014 transmise prin poșta conform borderoului din data de 08.05.2014, corespondența neridicată de agentul economic, plicurile s-au întors , motiv pentru care deciziile s-au comunicat pe pagina de internet a ANAF conform anunțului colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr.05.2014 cu termen de comunicare 11.06.2014 pentru deciziile aferente anului 2012. .

- AJFP anexează la dosarul contestației în copie Anunțul colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr..../27.05.2014 precum și confirmarea publicării lui pe portalul ANAF , din care rezultă ca au fost emise Decizii de impunere din oficiu , pentru perioada de raportare ianuarie, februarie martie , aprilie , mai , iunie , iulie, august , septembrie , octombrie , noiembrie , decembrie 2012 fără să se menționeze contribuabilii și deciziile emise .

Intrucât din **conținutul anunțului anexat la dosarul cauzei** nu rezultă ca a fost emise Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite și taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 11/2012 nr...../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 10/2012 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 05/2012 nr./08.05.2014 pe numele contribuabilului SC X SRL și ca acest anunț a fost afișat concomitent și la sediul organului fiscal emitent se reține ca procedura de comunicare a actului administrativ fiscal prin publicitate nu a fost îndeplinită

În drept pct 3.9 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , precizează :

3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal."

Avand in vedere cele mentionate mai sus , intrucat din documentele anexate la dosarul cauzei nu se face dovada ca procedura de comunicare prin publicitate a deciziei de impunere din oficiu a fost respectata , **contestatia va fi considerata depusa in termenul legal**

Referitor la indeplinirea conditiilor de procedura privind depunerea declaratiilor fiscale , la indreptarea erorilor din declaratii si la emiterea decizilor de impunere din oficiu sunt aplicabile prevederile art 7, 48, coroborate cu art. 83 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completrile ulterioare care specifica :

ART. 7

Rolul activ

(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.

ART. 48

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.

. ART. 83)*

Depunerea declarațiilor fiscale

(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă cu confirmare de primire. Declarația fiscală poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță. În cazul impozitelor, taxelor și al contribuțiilor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, procedura privind transmiterea declarațiilor prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz. În situația în care declarația fiscală se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.

3¹) Data depunerii declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță pe portalul e-România este data înregistrării acestora pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarațiilor.

(3²) Prevederile alin. (3¹) se aplică corespunzător și declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, depuse la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, în format hârtie, semnat și ștampilat, conform legii.

(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

Avand in vedere prevederile legale enuntate se retine ca

In fapt societatea a solicitat corectia materiala pentru deconturile de TVA aferente lunii aprilie 2010 si pentru deconturile de TVA aferente anului 2012 a depus deconturile de TVA corectate , jurnalele de vanzari si cumparare si balantele analitice

La dosarul contestatiei s-a anexat adresa la la Compartimentul de Analiza si Risc nr./13.01.2015 prin care se solicita punctul de vedere in legatura cu operarea corectiilor de eroare materiala .

Astfel se retine ca din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta raspunsul dat de Serviciul Registru Contribuabili Persoane Juridice Compartimentului de risc cu privire la operarea corectiilor materiale si daca acestea au fost efectuate daca s-a respectat procedura privind corectarea erorilor din declaratii. **Totodata procedura de comunicare prin publicitate a Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr.**

.../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr. .../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 a fost viciata astfel incat se considera ca petenta a depus in termen Decontul de TVA pentru efectuarea corectiilor materiale pentru anul 2012

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei nu rezulta daca in evidenta pe platitor sunt inregistrate pentru aceiasi perioada de raportare Decontul de TVA pentru luna 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 si 11/2012 corectate si Deciziile de impunere din oficiu nr. .../08.05.2014 nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014; si nr..../08.05.2014.

Pe cale de consecinta se retine ca stabilirea din oficiu a obligatiilor de plata se face pentru nedepunerea declaratiilor fiscale ori conform celor aratate mai sus societatea si-a indeplinit in cele din urma obligatiile declarative iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca in evidenta pe platitor sunt inregistrate Decontul de TVA pentru luna pentru luna 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 si 11/2012 depuse de contribuabil si Deciziile de impunere din oficiu nr. .../08.05.2014 nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014 ; si nr. .../08.05.2014 motiv pentru care in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

“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.”,

si se vor desfiinta Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributi cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr./08.05.2014 in suma **de... lei**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr./08.05.2014 in suma **de.... lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei.**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei;**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei**

urmand ca organul fiscal sa verifice daca Decontul de TVA pentru luna 05/2012, luna 07/2012, luna 08/2012 , luna 10/2012 si luna 11/2012 **corectate** sunt valide si sa stabileasca situatia fiscala a contribuabilului

In drept art. 67 alin (3) si alin (5) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza :

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere, acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(5) Cuantumul obligațiilor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția celor stabilite în cadrul unei inspecții fiscale.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 in suma **de lei**.

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014 in suma **de lei**;

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de ... lei**

, urmand ca organul fiscal sa verifice daca Decontuurile de TVA pentru luna 05/2012, luna 07/2012, luna 08/2012 , luna 10/2012 si luna 11/2012 **corectate** sunt **valide si** sa stabileasca situatia fiscala a contribuabilului .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL ,

DECIZIA nr.757

din 30.06.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice,Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre AJFP.... - Serviciul Registre Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL** cu sediul inregistrata la noi sub nr.....02.2015

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul AJFP - Serviciul Registre Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice prin Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr.
268575/08.05.2014 in suma lei

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr.
268452/08.05.2014 in suma **de..... lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr.
268166/08.05.2014 in suma **de lei**.

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr.
267956/08.05.2014 in suma **de lei**;

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr.
268588/08.05.2014 in suma **de lei**

Prin referatul inaintat la dosarul cauzei se fac precizari privind comunicarea actului administrativ fiscal atacat pentru verificarea indeplinirii conditiilor de procedura privind **respectarea termenului de depunere a contestatiei** .

In drept pct 2.4, 3.5 coroborate cu pct .3.9 din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, specifica :

2.4. Confirmările de primire se vor anexa la dosarul cauzei.

“3.5. Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizări privind îndeplinirea conditiilor de procedură,

Referitor la indeplinirea conditiilor de procedura art. 213 din OG 92/2003 privind Codul deprocedura fiscala , republicata cu modificarile si completrile ulterioare mentioneaza :

ART. 213

Soluționarea contestației

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Organul fiscal din cadrul AJFP ... mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare ca , contestatia impotriva Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr. .../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr..../08.05.2014 , **nu a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala** fara ca la dosarul cauzei sa se anexeze confirmarile de primire si Deciziile de impunere din oficiu contestate .

Prin adresa nr. .../04.05.2015 DGRFP ... Serviciul de solutionare a contestatiile a solicitat AJFP Brasov Serviciului de Registre Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice sa completeze dosarul cauzei cu copiile : **-Deciziilor de impunere din oficiu** pentru taxa pe valoarea adaugata pe lunile : 05./2012; 07/2012;08/2012;10/2012 ; 11/2012.

-Dovada comunicarii Deciziilor de impunere din oficiu pentru taxa pe valoarea adaugata pe lunile : 05./2012; 07/2012;08/2012;10/2012 ; 11/2012;

- deconturile de TVA corectate si documentele depuse de contestatoare in sprijinul efectuarii corectiei materiale pentru deconturile de TVA aferente lunii aprilie si cele aferente anului2012;

-completarea referatului cu propunerile de solutionare a contestatiei cu raspunsul dat de Serviciul Registru Contribuabili Persoane Juridice Compartimentului de risc cu privire la operarea corectiilor materiale si daca acestea au fost efectuate ;

- **dovada comunicarii Notificarii privind nedepunerea deconturilor de TVA** aferente lunilor pentru care s-au emis deciziile de impunere din oficiu .

- alte documente justificative care au legatura cu cauza supusa solutionarii

Prin adresa inregistrata la DGFP .. Serviciul de solutionare a contestatiilor sub nr. .../05.06.2015 AJFP ... a transmis copiile : decizilor de impunere din oficiu solicitate si plicul intors prin care s-au expediat acestea ; copiile notificailor privind nedepunere declaratii impreuna cu copie plic intors ; anunti colectiv privind publicare pe internet a notificarilor de nedepunere a declaratiilor insotit de confirmarea de publicitate si anuntul colectiv privind publicarea deciziilor de impunere insotit de confirmarea de publicitate .

Prin referatul inaintat la dosarul contestatiei se face precizarea ca deciziile de impunere din oficiu au fost transmise contribuabilului conform art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare , **atat prin**

folosirea serviciilor postale cat si prin publicarea pe internet , procedura fiind considerata indeplinita .

Contribuabilul solicita corectia materiala a Deconturilor de TVA aferente lunii aprilie 2010 si cele aferente anului 2012 si sustine prin contestatie ca a depus deconturile de TVA trimestrial , in termenul prevazut de lege , iar ulterior a aflat ca perioada de depunere a declaratiilor este lunara .

Ca urmare societatea a depus in data de 16.12.2014 deconturile de TVA corectate pentru 2012 , jurnalele de vanzare , jurnalele de cumparare si balantele analitice cu mentiunea ca nu are control in curs de desfasurare .

De asemenea contesta deciziile de impunere din oficiu pentru perioada mentionata mai sus. .

In drept comunicarea actului administrativ fiscal se face in conformitate cu art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care specifica :

ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(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 afișarea, 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 cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de

internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului."

Modelul și conținutul formularelor privind îndeplinirea procedurii de comunicare este prevăzut la art 1 și anexele nr. 1A, 1B, 1.C precum și la pct 9 din anexa 2 la Ordinul MF nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutul formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, care precizează :

"ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularelor: "Anunț individual", "Anunț colectiv" și "Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate", prevăzute în anexele nr. 1A, 1B și 1C.

Anexa 2

9. Anunțul colectiv se utilizează în cazul în care există mai multe acte administrative fiscale care trebuie comunicate prin această modalitate.

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 3 București).

Numele și prenumele/denumirea contribuabilului - se completează:

- numele și prenumele contribuabilului, în cazul persoanelor fizice;

- denumirea, precum și codul de identificare fiscală, în cazul persoanelor juridice, asociațiilor sau altor entități fără personalitate juridică.

Domiciliul fiscal al contribuabilului - se completează cu domiciliul fiscal al contribuabilului.

Denumirea actului administrativ fiscal, numărul și data actului - se completează cu denumirea actului administrativ fiscal, precum și cu numărul și data emiterii actului administrativ fiscal (de exemplu, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Decizia de soluționare a contestației împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Somația cu nr. 0000/01.01.2005).

10. Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate

Procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate se întocmește de către funcționarul căruia i-au fost stabilite atribuții de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate.

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 3 București).

Numele și prenumele, funcția - se completează cu numele, prenumele și funcția funcționarului public care întocmește procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele :

- Prin referatul întocmit la dosarul cauzei organul fiscal menționează ca din deconturile de TVA aferente anului 2011 a rezultat ca societatea a raportat o cifră de afaceri de ... lei echivalentul a euro motiv pentru care, în baza art 156¹ din Legea 571/2003 , modificată cu completările ulterioare , în anul 2012 perioada de raportare a TVA devine luna .

Societatea nu a dat curs notificărilor AJFP .. prin adresa nr..../15.03.2012 de existența neconcordanțelor dintre vectorul fiscal cu situația reală privind perioada de raportare a TVA , motiv pentru care în baza referatului nr. .../06.06.2012 s-a schimbat perioada fiscală de la trimestru la luna .

Societatea a depus vectorul fiscal , formularul; IMP cod 010 în data de 14.06.2012 , nr. ... perioada de raportare a TVA la trim însă nu a putut fi operat deoarece a fost completat eronat .

- Prin completarea la referatul înaintat la dosarul contestației organul fiscal menționează ca întrucât societatea nu a depus deconturile de TVA pe lunile : 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 , 11/2012 a emis Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite și taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014; pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014 , pentru 08/2012 nr.05.2014 , pentru perioada 10/2012 sub nr. .../08.05.2014 și pentru perioada 11/2012 nr...../08.05.2014 transmise prin poșta conform borderoului din data de 08.05.2014, corespondența neridicată de agentul economic, plicurile s-au întors , motiv pentru care deciziile s-au comunicat pe pagina de internet a ANAF conform anunțului colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr.05.2014 cu termen de comunicare 11.06.2014 pentru deciziile aferente anului 2012. .

- AJFP anexează la dosarul contestației în copie Anunțul colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr..../27.05.2014 precum și confirmarea publicării lui pe portalul ANAF , din care rezultă ca au fost emise Decizii de impunere din oficiu , pentru perioada de raportare ianuarie, februarie martie , aprilie , mai , iunie , iulie, august , septembrie , octombrie , noiembrie , decembrie 2012 fără să se menționeze contribuabilii și deciziile emise .

Intrucât din **conținutul anunțului anexat la dosarul cauzei** nu rezultă ca a fost emise Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite și taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 11/2012 nr...../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 10/2012 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 05/2012 nr./08.05.2014 pe numele contribuabilului SC X SRL și ca acest anunț a fost afișat concomitent și la sediul organului fiscal emitent se reține ca procedura de comunicare a actului administrativ fiscal prin publicitate nu a fost îndeplinită

În drept pct 3.9 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , precizează :

3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal."

Avand in vedere cele mentionate mai sus , intrucat din documentele anexate la dosarul cauzei nu se face dovada ca procedura de comunicare prin publicitate a deciziei de impunere din oficiu a fost respectata , **contestatia va fi considerata depusa in termenul legal**

Referitor la indeplinirea conditiilor de procedura privind depunerea declaratiilor fiscale , la indreptarea erorilor din declaratii si la emiterea decizilor de impunere din oficiu sunt aplicabile prevederile art 7, 48, coroborate cu art. 83 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completrile ulterioare care specifica :

ART. 7

Rolul activ

(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.

ART. 48

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.

. ART. 83)*

Depunerea declarațiilor fiscale

(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă cu confirmare de primire. Declarația fiscală poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță. În cazul impozitelor, taxelor și al contribuțiilor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, procedura privind transmiterea declarațiilor prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz. În situația în care declarația fiscală se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.

3¹) Data depunerii declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță pe portalul e-România este data înregistrării acestora pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarațiilor.

(3²) Prevederile alin. (3¹) se aplică corespunzător și declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, depuse la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, în format hârtie, semnat și ștampilat, conform legii.

(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

Avand in vedere prevederile legale enuntate se retine ca

In fapt societatea a solicitat corectia materiala pentru deconturile de TVA aferente lunii aprilie 2010 si pentru deconturile de TVA aferente anului 2012 a depus deconturile de TVA corectate , jurnalele de vanzari si cumparare si balantele analitice

La dosarul contestatiei s-a anexat adresa la la Compartimentul de Analiza si Risc nr./13.01.2015 prin care se solicita punctul de vedere in legatura cu operarea corectiilor de eroare materiala .

Astfel se retine ca din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta raspunsul dat de Serviciul Registru Contribuabili Persoane Juridice Compartimentului de risc cu privire la operarea corectiilor materiale si daca acestea au fost efectuate daca s-a respectat procedura privind corectarea erorilor din declaratii. **Totodata procedura de comunicare prin publicitate a Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr.**

.../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr. .../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 a fost viciata astfel incat se considera ca petenta a depus in termen Decontul de TVA pentru efectuarea corectiilor materiale pentru anul 2012

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei nu rezulta daca in evidenta pe platitor sunt inregistrate pentru aceiasi perioada de raportare Decontul de TVA pentru luna 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 si 11/2012 corectate si Deciziile de impunere din oficiu nr. .../08.05.2014 nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014; si nr..../08.05.2014.

Pe cale de consecinta se retine ca stabilirea din oficiu a obligatiilor de plata se face pentru nedepunerea declaratiilor fiscale ori conform celor aratate mai sus societatea si-a indeplinit in cele din urma obligatiile declarative iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca in evidenta pe platitor sunt inregistrate Decontul de TVA pentru luna pentru luna 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 si 11/2012 depuse de contribuabil si Deciziile de impunere din oficiu nr. .../08.05.2014 nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014 ; si nr. .../08.05.2014 motiv pentru care in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

“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.”,

si se vor desfiinta Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributi cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr./08.05.2014 in suma **de... lei**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr./08.05.2014 in suma **de.... lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei.**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei;**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei**

urmand ca organul fiscal sa verifice daca Decontul de TVA pentru luna 05/2012, luna 07/2012, luna 08/2012 , luna 10/2012 si luna 11/2012 **corectate** sunt valide si sa stabileasca situatia fiscala a contribuabilului

In drept art. 67 alin (3) si alin (5) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza :

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere, acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(5) Cuantumul obligațiilor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția celor stabilite în cadrul unei inspecții fiscale.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 in suma **de lei**.

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014 in suma **de lei**;

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de ... lei**

, urmand ca organul fiscal sa verifice daca Decontuurile de TVA pentru luna 05/2012, luna 07/2012, luna 08/2012 , luna 10/2012 si luna 11/2012 **corectate** sunt **valide si** sa stabileasca situatia fiscala a contribuabilului .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL ,

DECIZIA nr.757

din 30.06.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice,Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre AJFP.... - Serviciul Registre Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL** cu sediul inregistrata la noi sub nr.....02.2015

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul AJFP - Serviciul Registre Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice prin Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr.
268575/08.05.2014 in suma lei

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr.
268452/08.05.2014 in suma **de..... lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr.
268166/08.05.2014 in suma **de lei**.

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr.
267956/08.05.2014 in suma **de lei**;

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr.
268588/08.05.2014 in suma **de lei**

Prin referatul inaintat la dosarul cauzei se fac precizari privind comunicarea actului administrativ fiscal atacat pentru verificarea indeplinirii conditiilor de procedura privind **respectarea termenului de depunere a contestatiei** .

In drept pct 2.4, 3.5 coroborate cu pct .3.9 din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, specifica :

2.4. Confirmările de primire se vor anexa la dosarul cauzei.

“3.5. Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizări privind îndeplinirea conditiilor de procedură,

Referitor la indeplinirea conditiilor de procedura art. 213 din OG 92/2003 privind Codul deprocedura fiscala , republicata cu modificarile si completrile ulterioare mentioneaza :

ART. 213

Soluționarea contestației

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Organul fiscal din cadrul AJFP ... menționează în referatul cu propuneri de soluționare ca , contestația împotriva Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite și taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 11/2012 nr. .../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 10/2012 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 05/2012 nr..../08.05.2014 , **nu a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală** fără ca la dosarul cauzei să se anexeze confirmările de primire și Deciziile de impunere din oficiu contestate .

Prin adresa nr. .../04.05.2015 DGRFP ... Serviciul de soluționare a contestațiilor a solicitat AJFP Brașov Serviciului de Registre Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice să completeze dosarul cauzei cu copiile : **-Deciziilor de impunere din oficiu** pentru taxa pe valoarea adăugată pe lunile : 05./2012; 07/2012;08/2012;10/2012 ; 11/2012.

-Dovada comunicării Deciziilor de impunere din oficiu pentru taxa pe valoarea adăugată pe lunile : 05./2012; 07/2012;08/2012;10/2012 ; 11/2012;

- deconturile de TVA corectate și documentele depuse de contestatoare în sprijinul efectuării corecției materiale pentru deconturile de TVA aferente lunii aprilie și cele aferente anului 2012;

-completarea referatului cu propunerile de soluționare a contestației cu răspunsul dat de Serviciul Registru Contribuabili Persoane Juridice Compartimentului de risc cu privire la operarea corecțiilor materiale și dacă acestea au fost efectuate ;

- **dovada comunicării Notificării privind nedepunerea deconturilor de TVA** aferente lunilor pentru care s-au emis deciziile de impunere din oficiu .

- alte documente justificative care au legătura cu cauza supusă soluționării

Prin adresa înregistrată la DGFP .. Serviciul de soluționare a contestațiilor sub nr. .../05.06.2015 AJFP ... a transmis copiile : deciziilor de impunere din oficiu solicitate și plicul întors prin care s-au expediat acestea ; copiile notificărilor privind nedepunerea declarațiilor împreună cu copie plic întors ; anunți colectiv privind publicarea pe internet a notificărilor de nedepunere a declarațiilor însoțit de confirmarea de publicitate și anunțul colectiv privind publicarea deciziilor de impunere însoțit de confirmarea de publicitate .

Prin referatul înaintat la dosarul contestației se face precizarea că deciziile de impunere din oficiu au fost transmise contribuabilului conform art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare , **atat prin**

folosirea serviciilor postale cat si prin publicarea pe internet , procedura fiind considerata indeplinita .

Contribuabilul solicita corectia materiala a Deconturilor de TVA aferente lunii aprilie 2010 si cele aferente anului 2012 si sustine prin contestatie ca a depus deconturile de TVA trimestrial , in termenul prevazut de lege , iar ulterior a aflat ca perioada de depunere a declaratiilor este lunara .

Ca urmare societatea a depus in data de 16.12.2014 deconturile de TVA corectate pentru 2012 , jurnalele de vanzare , jurnalele de cumparare si balantele analitice cu mentiunea ca nu are control in curs de desfasurare .

De asemenea contesta deciziile de impunere din oficiu pentru perioada mentionata mai sus. .

In drept comunicarea actului administrativ fiscal se face in conformitate cu art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care specifica :

ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(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 afișarea, 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 cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de

internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului."

Modelul și conținutul formularelor privind îndeplinirea procedurii de comunicare este prevăzut la art 1 și anexele nr. 1A, 1B, 1.C precum și la pct 9 din anexa 2 la Ordinul MF nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutul formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, care precizează :

"ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularelor: "Anunț individual", "Anunț colectiv" și "Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate", prevăzute în anexele nr. 1A, 1B și 1C.

Anexa 2

9. Anunțul colectiv se utilizează în cazul în care există mai multe acte administrative fiscale care trebuie comunicate prin această modalitate.

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 3 București).

Numele și prenumele/denumirea contribuabilului - se completează:

- numele și prenumele contribuabilului, în cazul persoanelor fizice;

- denumirea, precum și codul de identificare fiscală, în cazul persoanelor juridice, asociațiilor sau altor entități fără personalitate juridică.

Domiciliul fiscal al contribuabilului - se completează cu domiciliul fiscal al contribuabilului.

Denumirea actului administrativ fiscal, numărul și data actului - se completează cu denumirea actului administrativ fiscal, precum și cu numărul și data emiterii actului administrativ fiscal (de exemplu, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Decizia de soluționare a contestației împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Somația cu nr. 0000/01.01.2005).

10. Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate

Procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate se întocmește de către funcționarul căruia i-au fost stabilite atribuții de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate.

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 3 București).

Numele și prenumele, funcția - se completează cu numele, prenumele și funcția funcționarului public care întocmește procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele :

- Prin referatul întocmit la dosarul cauzei organul fiscal menționează ca din deconturile de TVA aferente anului 2011 a rezultat ca societatea a raportat o cifră de afaceri de ... lei echivalentul a ... euro motiv pentru care, în baza art 156¹ din Legea 571/2003 , modificată cu completările ulterioare , în anul 2012 perioada de raportare a TVA devine luna .

Societatea nu a dat curs notificărilor AJFP .. prin adresa nr..../15.03.2012 de existența neconcordanțelor dintre vectorul fiscal cu situația reală privind perioada de raportare a TVA , motiv pentru care în baza referatului nr. .../06.06.2012 s-a schimbat perioada fiscală de la trimestru la luna .

Societatea a depus vectorul fiscal , formularul; IMP cod 010 în data de 14.06.2012 , nr. ... perioada de raportare a TVA la trim însă nu a putut fi operat deoarece a fost completat eronat .

- Prin completarea la referatul înaintat la dosarul contestației organul fiscal menționează ca întrucât societatea nu a depus deconturile de TVA pe lunile : 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 , 11/2012 a emis Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite și taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014; pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014 , pentru 08/2012 nr.05.2014 , pentru perioada 10/2012 sub nr. .../08.05.2014 și pentru perioada 11/2012 nr...../08.05.2014 transmise prin poșta conform borderoului din data de 08.05.2014, corespondența neridicată de agentul economic, plicurile s-au întors , motiv pentru care deciziile s-au comunicat pe pagina de internet a ANAF conform anunțului colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr.05.2014 cu termen de comunicare 11.06.2014 pentru deciziile aferente anului 2012. .

- AJFP anexează la dosarul contestației în copie Anunțul colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr..../27.05.2014 precum și confirmarea publicării lui pe portalul ANAF , din care rezultă ca au fost emise Decizii de impunere din oficiu , pentru perioada de raportare ianuarie, februarie martie , aprilie , mai , iunie , iulie, august , septembrie , octombrie , noiembrie , decembrie 2012 fără să se menționeze contribuabilii și deciziile emise .

Intrucât din **conținutul anunțului anexat la dosarul cauzei** nu rezultă ca a fost emise Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite și taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 11/2012 nr...../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 10/2012 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 05/2012 nr./08.05.2014 pe numele contribuabilului SC X SRL și ca acest anunț a fost afișat concomitent și la sediul organului fiscal emitent se reține ca procedura de comunicare a actului administrativ fiscal prin publicitate nu a fost îndeplinită

În drept pct 3.9 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , precizează :

3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal."

Avand in vedere cele mentionate mai sus , intrucat din documentele anexate la dosarul cauzei nu se face dovada ca procedura de comunicare prin publicitate a deciziei de impunere din oficiu a fost respectata , **contestatia va fi considerata depusa in termenul legal**

Referitor la indeplinirea conditiilor de procedura privind depunerea declaratiilor fiscale , la indreptarea erorilor din declaratii si la emiterea decizilor de impunere din oficiu sunt aplicabile prevederile art 7, 48, coroborate cu art. 83 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completrile ulterioare care specifica :

ART. 7

Rolul activ

(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.

ART. 48

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.

. ART. 83)*

Depunerea declarațiilor fiscale

(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă cu confirmare de primire. Declarația fiscală poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță. În cazul impozitelor, taxelor și al contribuțiilor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, procedura privind transmiterea declarațiilor prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz. În situația în care declarația fiscală se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.

3¹) Data depunerii declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță pe portalul e-România este data înregistrării acestora pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarațiilor.

(3²) Prevederile alin. (3¹) se aplică corespunzător și declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, depuse la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, în format hârtie, semnat și ștampilat, conform legii.

(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

Avand in vedere prevederile legale enuntate se retine ca

In fapt societatea a solicitat corectia materiala pentru deconturile de TVA aferente lunii aprilie 2010 si pentru deconturile de TVA aferente anului 2012 a depus deconturile de TVA corectate , jurnalele de vanzari si cumparare si balantele analitice

La dosarul contestatiei s-a anexat adresa la la Compartimentul de Analiza si Risc nr./13.01.2015 prin care se solicita punctul de vedere in legatura cu operarea corectiilor de eroare materiala .

Astfel se retine ca din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta raspunsul dat de Serviciul Registru Contribuabili Persoane Juridice Compartimentului de risc cu privire la operarea corectiilor materiale si daca acestea au fost efectuate daca s-a respectat procedura privind corectarea erorilor din declaratii. **Totodata procedura de comunicare prin publicitate a Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr.**

.../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr. .../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 a fost viciata astfel incat se considera ca petenta a depus in termen Decontul de TVA pentru efectuarea corectiilor materiale pentru anul 2012

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei nu rezulta daca in evidenta pe platitor sunt inregistrate pentru aceiasi perioada de raportare Decontul de TVA pentru luna 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 si 11/2012 corectate si Deciziile de impunere din oficiu nr. .../08.05.2014 nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014; si nr..../08.05.2014.

Pe cale de consecinta se retine ca stabilirea din oficiu a obligatiilor de plata se face pentru nedepunerea declaratiilor fiscale ori conform celor aratate mai sus societatea si-a indeplinit in cele din urma obligatiile declarative iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca in evidenta pe platitor sunt inregistrate Decontul de TVA pentru luna pentru luna 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 si 11/2012 depuse de contribuabil si Deciziile de impunere din oficiu nr. .../08.05.2014 nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014 ; si nr. .../08.05.2014 motiv pentru care in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

“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.”,

si se vor desfiinta Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributi cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr./08.05.2014 in suma **de... lei**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr./08.05.2014 in suma **de.... lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei.**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei;**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei**

urmand ca organul fiscal sa verifice daca Decontul de TVA pentru luna 05/2012, luna 07/2012, luna 08/2012 , luna 10/2012 si luna 11/2012 **corectate** sunt valide si sa stabileasca situatia fiscala a contribuabilului

In drept art. 67 alin (3) si alin (5) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza :

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere, acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(5) Cuantumul obligațiilor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția celor stabilite în cadrul unei inspecții fiscale.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 in suma **de lei**.

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014 in suma **de lei**;

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de ... lei**

, urmand ca organul fiscal sa verifice daca Decontuurile de TVA pentru luna 05/2012, luna 07/2012, luna 08/2012 , luna 10/2012 si luna 11/2012 **corectate** sunt **valide si** sa stabileasca situatia fiscala a contribuabilului .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL ,

DECIZIA nr.757

din 30.06.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice,Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre AJFP.... - Serviciul Registre Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL** cu sediul inregistrata la noi sub nr.....02.2015

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul AJFP - Serviciul Registre Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice prin Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr.
268575/08.05.2014 in suma lei

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr.
268452/08.05.2014 in suma **de..... lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr.
268166/08.05.2014 in suma **de lei**.

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr.
267956/08.05.2014 in suma **de lei**;

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr.
268588/08.05.2014 in suma **de lei**

Prin referatul inaintat la dosarul cauzei se fac precizari privind comunicarea actului administrativ fiscal atacat pentru verificarea indeplinirii conditiilor de procedura privind **respectarea termenului de depunere a contestatiei** .

In drept pct 2.4, 3.5 coroborate cu pct .3.9 din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, specifica :

2.4. Confirmările de primire se vor anexa la dosarul cauzei.

“3.5. Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizări privind îndeplinirea conditiilor de procedură,

Referitor la indeplinirea conditiilor de procedura art. 213 din OG 92/2003 privind Codul deprocedura fiscala , republicata cu modificarile si completrile ulterioare mentioneaza :

ART. 213

Soluționarea contestației

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Organul fiscal din cadrul AJFP ... menționează în referatul cu propuneri de soluționare ca , contestația împotriva Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite și taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 11/2012 nr. .../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 10/2012 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 05/2012 nr..../08.05.2014 , **nu a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală** fără ca la dosarul cauzei să se anexeze confirmările de primire și Deciziile de impunere din oficiu contestate . Prin

adresa nr. .../04.05.2015 DGRFP ... Serviciul de soluționare a contestațiilor a solicitat AJFP Brașov Serviciului de Registre Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice să completeze dosarul cauzei cu copiile : **-Deciziilor de impunere din oficiu** pentru taxa pe valoarea adăugată pe lunile : 05./2012; 07/2012;08/2012;10/2012 ; 11/2012.

-Dovada comunicării Deciziilor de impunere din oficiu pentru taxa pe valoarea adăugată pe lunile : 05./2012; 07/2012;08/2012;10/2012 ; 11/2012;

- deconturile de TVA corectate și documentele depuse de contestatoare în sprijinul efectuării corecției materiale pentru deconturile de TVA aferente lunii aprilie și cele aferente anului 2012;

-completarea referatului cu propunerile de soluționare a contestației cu răspunsul dat de Serviciul Registru Contribuabili Persoane Juridice Compartimentului de risc cu privire la operarea corecțiilor materiale și dacă acestea au fost efectuate ;

- **dovada comunicării Notificării privind nedepunerea deconturilor de TVA** aferente lunilor pentru care s-au emis deciziile de impunere din oficiu .

- alte documente justificative care au legătura cu cauza supusă soluționării

Prin adresa înregistrată la DGFP .. Serviciul de soluționare a contestațiilor sub nr. .../05.06.2015 AJFP ... a transmis copiile : deciziilor de impunere din oficiu solicitate și plicul întors prin care s-au expediat acestea ; copiile notificărilor privind nedepunerea declarațiilor împreună cu copie plic întors ; anunți colectiv privind publicarea pe internet a notificărilor de nedepunere a declarațiilor însoțit de confirmarea de publicitate și anunțul colectiv privind publicarea deciziilor de impunere însoțit de confirmarea de publicitate .

Prin referatul înaintat la dosarul contestației se face precizarea că deciziile de impunere din oficiu au fost transmise contribuabilului conform art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare , **atat prin**

folosirea serviciilor postale cat si prin publicarea pe internet , procedura fiind considerata indeplinita .

Contribuabilul solicita corectia materiala a Deconturilor de TVA aferente lunii aprilie 2010 si cele aferente anului 2012 si sustine prin contestatie ca a depus deconturile de TVA trimestrial , in termenul prevazut de lege , iar ulterior a aflat ca perioada de depunere a declaratiilor este lunara .

Ca urmare societatea a depus in data de 16.12.2014 deconturile de TVA corectate pentru 2012 , jurnalele de vanzare , jurnalele de cumparare si balantele analitice cu mentiunea ca nu are control in curs de desfasurare .

De asemenea contesta deciziile de impunere din oficiu pentru perioada mentionata mai sus. .

In drept comunicarea actului administrativ fiscal se face in conformitate cu art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care specifica :

ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(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 afișarea, 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 cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de

internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului."

Modelul și conținutul formularelor privind îndeplinirea procedurii de comunicare este prevăzut la art 1 și anexele nr. 1A, 1B, 1.C precum și la pct 9 din anexa 2 la Ordinul MF nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutul formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, care precizează :

"ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularelor: "Anunț individual", "Anunț colectiv" și "Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate", prevăzute în anexele nr. 1A, 1B și 1C.

Anexa 2

9. Anunțul colectiv se utilizează în cazul în care există mai multe acte administrative fiscale care trebuie comunicate prin această modalitate.

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 3 București).

Numele și prenumele/denumirea contribuabilului - se completează:

- numele și prenumele contribuabilului, în cazul persoanelor fizice;

- denumirea, precum și codul de identificare fiscală, în cazul persoanelor juridice, asociațiilor sau altor entități fără personalitate juridică.

Domiciliul fiscal al contribuabilului - se completează cu domiciliul fiscal al contribuabilului.

Denumirea actului administrativ fiscal, numărul și data actului - se completează cu denumirea actului administrativ fiscal, precum și cu numărul și data emiterii actului administrativ fiscal (de exemplu, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Decizia de soluționare a contestației împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Somația cu nr. 0000/01.01.2005).

10. Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate

Procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate se întocmește de către funcționarul căruia i-au fost stabilite atribuții de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate.

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 3 București).

Numele și prenumele, funcția - se completează cu numele, prenumele și funcția funcționarului public care întocmește procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele :

- Prin referatul întocmit la dosarul cauzei organul fiscal menționează ca din deconturile de TVA aferente anului 2011 a rezultat ca societatea a raportat o cifră de afaceri de ... lei echivalentul a ... euro motiv pentru care, în baza art 156¹ din Legea 571/2003 , modificată cu completările ulterioare , în anul 2012 perioada de raportare a TVA devine luna .

Societatea nu a dat curs notificărilor AJFP .. prin adresa nr..../15.03.2012 de existența neconcordanțelor dintre vectorul fiscal cu situația reală privind perioada de raportare a TVA , motiv pentru care în baza referatului nr. .../06.06.2012 s-a schimbat perioada fiscală de la trimestru la luna .

Societatea a depus vectorul fiscal , formularul; IMP cod 010 în data de 14.06.2012 , nr. ... perioada de raportare a TVA la trim însă nu a putut fi operat deoarece a fost completat eronat .

- Prin completarea la referatul înaintat la dosarul contestației organul fiscal menționează ca întrucât societatea nu a depus deconturile de TVA pe lunile : 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 , 11/2012 a emis Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite și taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014; pentru perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014 , pentru 08/2012 nr.05.2014 , pentru perioada 10/2012 sub nr. .../08.05.2014 și pentru perioada 11/2012 nr...../08.05.2014 transmise prin poșta conform borderoului din data de 08.05.2014, corespondența neridicată de agentul economic, plicurile s-au întors , motiv pentru care deciziile s-au comunicat pe pagina de internet a ANAF conform anunțului colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr.05.2014 cu termen de comunicare 11.06.2014 pentru deciziile aferente anului 2012. .

- AJFP anexează la dosarul contestației în copie Anunțul colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr..../27.05.2014 precum și confirmarea publicării lui pe portalul ANAF , din care rezultă ca au fost emise Decizii de impunere din oficiu , pentru perioada de raportare ianuarie, februarie martie , aprilie , mai , iunie , iulie, august , septembrie , octombrie , noiembrie , decembrie 2012 fără să se menționeze contribuabilii și deciziile emise .

Intrucât din **conținutul anunțului anexat la dosarul cauzei** nu rezultă ca a fost emise Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite și taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 11/2012 nr...../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 10/2012 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014; taxa pe valoarea adăugată perioada de raportare 05/2012 nr./08.05.2014 pe numele contribuabilului SC X SRL și ca acest anunț a fost afișat concomitent și la sediul organului fiscal emitent se reține ca procedura de comunicare a actului administrativ fiscal prin publicitate nu a fost îndeplinită

În drept pct 3.9 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , precizează :

3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal."

Avand in vedere cele mentionate mai sus , intrucat din documentele anexate la dosarul cauzei nu se face dovada ca procedura de comunicare prin publicitate a deciziei de impunere din oficiu a fost respectata , **contestatia va fi considerata depusa in termenul legal**

Referitor la indeplinirea conditiilor de procedura privind depunerea declaratiilor fiscale , la indreptarea erorilor din declaratii si la emiterea decizilor de impunere din oficiu sunt aplicabile prevederile art 7, 48, coroborate cu art. 83 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completrile ulterioare care specifica :

ART. 7

Rolul activ

(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.

ART. 48

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.

. ART. 83)*

Depunerea declarațiilor fiscale

(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă cu confirmare de primire. Declarația fiscală poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță. În cazul impozitelor, taxelor și al contribuțiilor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, procedura privind transmiterea declarațiilor prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz. În situația în care declarația fiscală se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.

3¹) Data depunerii declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță pe portalul e-România este data înregistrării acestora pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarațiilor.

(3²) Prevederile alin. (3¹) se aplică corespunzător și declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, depuse la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, în format hârtie, semnat și ștampilat, conform legii.

(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

Avand in vedere prevederile legale enuntate se retine ca

In fapt societatea a solicitat corectia materiala pentru deconturile de TVA aferente lunii aprilie 2010 si pentru deconturile de TVA aferente anului 2012 a depus deconturile de TVA corectate , jurnalele de vanzari si cumparare si balantele analitice

La dosarul contestatiei s-a anexat adresa la la Compartimentul de Analiza si Risc nr./13.01.2015 prin care se solicita punctul de vedere in legatura cu operarea corectiilor de eroare materiala .

Astfel se retine ca din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta raspunsul dat de Serviciul Registru Contribuabili Persoane Juridice Compartimentului de risc cu privire la operarea corectiilor materiale si daca acestea au fost efectuate daca s-a respectat procedura privind corectarea erorilor din declaratii. **Totodata procedura de comunicare prin publicitate a Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr./08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr.**

.../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr. .../08.05.2014 ; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014; taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 a fost viciata astfel incat se considera ca petenta a depus in termen Decontul de TVA pentru efectuarea corectiilor materiale pentru anul 2012

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei nu rezulta daca in evidenta pe platitor sunt inregistrate pentru aceiasi perioada de raportare Decontul de TVA pentru luna 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 si 11/2012 corectate si Deciziile de impunere din oficiu nr. .../08.05.2014 nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014; si nr..../08.05.2014.

Pe cale de consecinta se retine ca stabilirea din oficiu a obligatiilor de plata se face pentru nedepunerea declaratiilor fiscale ori conform celor aratate mai sus societatea si-a indeplinit in cele din urma obligatiile declarative iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca in evidenta pe platitor sunt inregistrate Decontul de TVA pentru luna pentru luna 05/2012, 07/2012,08/2012, 10/2012 si 11/2012 depuse de contribuabil si Deciziile de impunere din oficiu nr. .../08.05.2014 nr. .../08.05.2014 ; nr. .../08.05.2014 ; nr..../08.05.2014; si nr. .../08.05.2014 motiv pentru care in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

“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.”,

si se vor desfiinta Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributi cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr./08.05.2014 in suma **de... lei**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr./08.05.2014 in suma **de.... lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei.**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei;**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei**

urmand ca organul fiscal sa verifice daca Decontul de TVA pentru luna 05/2012, luna 07/2012, luna 08/2012 , luna 10/2012 si luna 11/2012 **corectate** sunt valide si sa stabileasca situatia fiscala a contribuabilului

In drept art. 67 alin (3) si alin (5) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza :

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere, acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(5) Cuantumul obligațiilor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția celor stabilite în cadrul unei inspecții fiscale.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru:

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 11/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei**

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 10/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de lei** .

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 08/2012 nr./08.05.2014 in suma **de lei**.

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 07/2012 nr./08.05.2014 in suma **de lei**;

- taxa pe valoarea adaugata perioada de raportare 05/2012 nr. .../08.05.2014 in suma **de ... lei**

, urmand ca organul fiscal sa verifice daca Decontuurile de TVA pentru luna 05/2012, luna 07/2012, luna 08/2012 , luna 10/2012 si luna 11/2012 **corectate** sunt **valide si** sa stabileasca situatia fiscala a contribuabilului .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL ,