



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală de Administrare a
Marilor Contribuabili**
Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală de Administrare
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,
Corp A, sector 3, București
Tel: 021 4089450
Fax: 021 4089301
e-mail: contestatii.DGAMC@anaf.ro

Decizia nr. 17 / 27 .02.2017

privind soluționarea contestațiilor depuse de

S.C. XX SRL, ...,

înregistrate la Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției
Generale de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr. SSC X/27.10.2016

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Gestiune Titluri de Creanta, Bilanturi, Cazier Fiscal din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresele nr. X, nr. X, nr. 77846/26.10.2016 și nr. X înregistrate la Serviciul Soluționare Contestații sub nr. SSC X, nr. SSC X, nr. SSC X și nr. X, asupra contestațiilor formulate de **S.C. XX S.R.L.** cu sediul în, înregistrată la ORC sub nr. ..., CUI ..., **societate în insolventă**, reprezentată prin, în calitate de administrator judiciar, prin asociat coordonator

Din analiza contestațiilor transmise de societate la data de X, se reține că au conținut identic.

Contestațiile au fost formulate pentru **suma totală de X lei**, împotriva următoarelor decizii emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili:

1) Decizia de impunere din oficiu nr. X pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 02/2016, respectiv pentru suma totală de X

lei reprezentând:

- **X lei** accize pentru motorina si biodiesel;
- **X lei** taxa pe valoarea adaugata;
- **X lei** contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- **X lei** contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- **X lei** impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor.

2) Decizia de impunere din oficiu nr. X pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 03/2016, respectiv pentru suma totală de **X lei** reprezentând:

- **X lei** impozit pe profit/plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual datorat/datorate de persoanele juridice române, altele decât cele de la pct.1, precum și de persoanele juridice cu sediul social în România, înființate conform legislației europene;
- **X lei** accize pentru motorina si biodiesel;
- **X lei** contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- **X lei** contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;

- **X lei** impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor.

3) Decizia de impunere din oficiu nr. X pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 04/2016, respectiv pentru suma totală de X lei reprezentând:

- **X lei** accize pentru motorina si biodiesel;
- **X lei** contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii;
- **X lei** contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- **X lei** contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii;
- **X lei** contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii;
- **X lei** contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- **X lei** impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor.

4) Decizia de impunere din oficiu nr. X pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 05/2016, respectiv pentru suma totală de X lei reprezentând:

- **X lei** accize pentru motorina si biodiesel;
- **X lei** contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii;
- **X lei** contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- **X lei** contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii;
- **X lei** contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii;
- **X lei** contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;

- **X lei** impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor.

Organul de soluționare reține că deciziile contestate au fost comunicate astfel:

1. Decizia de impunere din oficiu nr. X pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 02/2016, a fost comunicată societății contestatoare, prin posta, cu confirmare de primire, la data de 16.09.2016.

2. Decizia de impunere din oficiu nr. X pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 03/2016, a fost comunicată societății contestatoare, prin posta, cu confirmare de primire, la data de 16.09.2016.

3. Decizia de impunere din oficiu nr. X pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 04/2016, a fost comunicată societății contestatoare, prin posta, cu confirmare de primire, la data de 16.09.2016.

4. Decizia de impunere din oficiu nr. X pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 05/2016, a fost comunicată societății contestatoare, prin posta, cu confirmare de primire, la data de 21.09.2016.

Contestatiile au fost depuse in termenul prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare, respectiv in data de **X**, conform stampilelor aplicate pe plicurile de expediere a contestatiilor aflate la dosarele cauzei, in raport de data de **16.09.2016**, data comunicarii Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. X, nr. X, nr. X, respectiv in raport de data de **21.09.2016**, data comunicarii Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. X. Contestatiile au fost inregistrate la registratura Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la data de 19.10.2016, conform stampilelor registraturii aplicate pe contestatii, aflate in original la dosarul cauzei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin.(3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, XX S.R.L. la data depunerii contestatiei figurand la pozitia nr. X din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrati de D.G.A.M.C. incepand cu data de 01 februarie 2016*” la O.P.A.N.A.F. nr. 3702/2015 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili si a listei contribuabililor mijlocii, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei

Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit sa solutioneze contestatiile formulate de **XX S.R.L.**, societate in insolventa.

De asemenea, avand in vedere prevederile pct. 9.5 si 9.6 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora *“In situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizand aceeasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei”*, respectiv *“Prin conexarea dosarelor nu se poate stabili o alta competenta de solutionare decat cea care rezulta din contestarea fiecarui act administrativ fiscal luat individual”*, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de **SC XX**, in insolventa.

I. Prin contestatiile formulate impotriva Deciziilor de impunere din oficiu nr. X, X, X si X emise de Serviciul Gestiune Titluri de Creanta, Bilanturi, Cazier Fiscal din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, SC XX SRL prezinta, in esenta, urmatoarele argumente:

Societatea sustine ca nu au fost respectate prevederile art. 106 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, afirmand ca organele fiscale nu au estimat baza de impozitare in mod rezonabil si, prin urmare, societatea a fost prejudiciata.

Contestatarul apreciaza ca Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. X, X, X si X nu reflecta realitatea, iar estimarea realizata este exagerata, invocand in sustinerea afirmatiilor urmatoarele argumente:

- de la data de X.2015 societatea nu a mai desfasurat activitate, conform declaratiilor administratorului sechestrului, respectiv nu a mai realizat venituri impozabile sau alte taxe asimilate impozitarii;
- din ultima declaratie fiscala depusa de debitoare, pentru luna X.2015, a rezultat ca societatea nu avea taxe si impozite de achitat;
- asociatii societatii, administratorul si alte persoane fizice si juridice au fost acuzati de savarsirea unor infractiuni economice, iar impotriva

unora dintre inculpati s-au luat masuri preventive, cum ar fi arest preventiv sau control judiciar;

- la data de X.2016 s-a deschis procedura de insolventa a contestatarei, iar X X a fost numita in calitatea de administrator judiciar.

Fata de aspectele prezentate, XX SRL considera ca au fost incalcate prevederile art. 106 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala referitoare la estimarea rezonabila a bazei de impozitare si **solicita anulara Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. X, X, X si X in suma totala de X lei si emiterea unor decizii de impunere care sa reflecte realitatea si anume ca SC XX SRL nu mai are activitate si nu realizeaza venituri impozabile.**

II. Serviciul Gestiune Titluri de Creanta, Bilanturi, Cazier Fiscal din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a intocmit Deciziile de impunere din oficiu nr. X, nr. X, X si X pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioadele de raportare 02/2016, 03/2016, 04/2016 si 05/2016 pentru o valoare totala de X lei, in conformitate cu prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 962/2016 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor si contributiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa.

In data de X.2016, ulterior identificarii societatii XX SRL in lista contribuabililor care aveau obligatia declararii impozitelor, taxelor si contributiilor cuprinse in vectorul fiscal si care nu si-au indeplinit aceasta obligatie conform legii, Serviciul Gestiune Titluri de Creanta, Bilanturi, Cazier Fiscal a emis Notificarile nr. X/01.04.2016, nr. X/03.05.2016, nr. X/01.06.2016 si nr. X/01.07.2016 privind nedepunerea in termen a declaratiilor de impunere/declaratiilor informative. Instiintarile au fost comunicate societatii conform procedurilor de administrare fiscala in vigoare astfel:

- Notificarea nrX/01.04.2016 in data de 06.05.2016,
- Notificarea nr. X/03.05.2016 in data de 09.06.2016
- Notificarea nr. X/01.06.2016 in data de 06.07.2016
- Notificarea nr. X/01.07.2016 in data de 11.08.2016,

in conformitate cu art. 47 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prin publicitate, prin afisare, concomitent, la sediul D.G.A.M.C. si pe pagina de internet a A.N.A.F., prin anunturile colective nr. X/20.04.2016, nr. X/24.05.2016, nr. X/21.06.2016, nr. X/26.07.2016.

Pe baza anunturilor colective anterior mentionate, datele comunicarii catre contribuabil a instiintarilor privind nedepunerea in termen a declaratiilor de impunere sunt considerate a fi urmatoarele: data de 06.05.2016 pentru Notificarea nr. X/01.04.2016, data de 09.06.2016 pentru Notificarea nr. X/03.05.2016, data de 06.07.2016 pentru Notificarea nr. X/01.06.2016, data de 11.08.2016 pentru Notificarea nr. X/01.07.2016, conform dispozitiilor art. 47 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

In termen de 20 de zile de la data comunicarii instiintarii privind nedepunerea in termen a declaratiilor fiscale, Serviciul Gestiune Titluri de Creanta, Bilanturi, Cazier Fiscal a actualizat Lista contribuabililor/platitorilor care nu si-au indeplinit obligatiile declarative, prin eliminarea contribuabililor/platitorilor care, ca urmare a instiintarilor primite, au depus declaratiile fiscale sau pentru care, la data actualizarii listei, a intervenit una din situatiile prevazute la art. 1 alin. (2), lit. a) - c) din OPANAF nr. 962/2016, pentru perioada analizata, fara a fi si cazul societatii XX SRL.

Avand in vedere ca XX SRL nu si-a indeplinit obligatiile fiscale nici dupa comunicarea notificarilor, s-a procedat la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor si contributiilor, prin procedura automata, dupa expirarea termenului de 20 de zile de la data comunicarii notificarii, iar Serviciul Gestiune Titluri de Creanta, Bilanturi, Cazier Fiscal a realizat operatiunile prevazute in procedura specifica privind stabilirea din oficiu, in consecinta fiind emise Deciziile de impunere din oficiu nr. X/30.08.2016, nr. X/30.08.2016, nr. X/30.08.2016 si X/19.09.2016 pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioadele de raportare 2/2016, 3/2016, 4/2016 si 5/2016 pentru o valoare totala de X lei.

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și avand in vedere motivatiile societatii contestatoare și constatarile organului fiscal, in raport cu actele normative invocate de acestea, se retin urmatoarele:

Referitor la solicitarile contestatarei privind anulara Deciziilor de impunere din oficiu nr. X/30.08.2016, nr. X/30.08.2016, nr. X/30.08.2016 si X/19.09.2016 si emiterea unor decizii de impunere care sa reflecte realitatea, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul de Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte daca in mod legal au fost emise Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioadele de raportare 2/2016, 3/2016, 4/2016 si 5/2016 in conditiile in care, urmare a notificarilor de catre organele fiscale,

contribuabilul nu si-a indeplinit obligatiile declarative.

In fapt, societatea XX SRL figureaza in evidentele fiscale ca platitor de impozite, taxe si contributii, potrivit informatiilor din vectorul fiscal atasat contribuabilului, iar pentru perioadele de raportare 2/2016, 3/2016, 04/2016 si 05/2016 contribuabilul avea obligatia depunerii, pana la termenul legal, a urmatoarelor declaratii fiscale:

- declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat;
- declaratia 112 privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate;
- decontul 300 pentru taxa pe valoarea adaugata.

La datele de 01.04.2016, 03.05.2016, 01.06.2016 si 01.07.2016, datele transmiterii notificarilor pentru toti marii contribuabili privind nedepunerea in termen a declaratiilor de impunere/declaratiilor informative, contestatara figura cu declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, declaratia 112 privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate si decontul 300 privind taxa pe valoarea adaugata aferente lunilor februarie 2016, martie 2016, aprilie 2016 si mai 2016 nedepuse, caz in care au fost generate automat de catre programul informatic Notificarile nr. X/01.04.2016, X/03.05.2016, nr. X/01.06.2016 si nr. X/01.07.2016 privind nedepunerea in termen a declaratiilor de impunere/declaratiilor informative. Notificarile i-au fost comunicate contribuabilului astfel: in data de 06.05.2016 pentru Notificarea nr. X/01.04.2016, in data de 09.06.2016 pentru Notificarea nr. X/03.05.2016, in data de 06.07.2016 pentru Notificarea nr. X/01.06.2016 si in data de 11.08.2016 pentru Notificarea nr. X/01.07.2016, in conformitate cu art. 47 alin. (5) si alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prin afisare, concomitent, la sediul DGAMC si pe pagina de internet a ANAF, prin anunturile colective nr. 730-STC/20.04.2016, nr. 937-STC/24.05.2016, nr. 1070-STC/21.06.2016 si nr. 1264-STC/26.07.2016.

Serviciul Gestiune Titluri de Creanta, Bilanturi, Cazier Fiscal a procedat la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor si contributiilor, prin procedura automata, dupa expirarea termenului de 20 de zile de la data comunicarii notificarilor privind nedepunerea in termen a declaratiilor fiscale, fiind emise urmatoarele decizii:

-Decizia de impunere din oficiu nr. X/30.08.2016 pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 02/2016 in suma de X lei, care a fost comunicata administratorului judiciar la data de 16.09.2016;

- Decizia de impunere din oficiu nr. X/30.08.2016 pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere

la sursa pentru perioada de raportare 03/2016 in suma de X lei, care a fost comunicata administratorului judiciar la data de 16.09.2016;

- Decizia de impunere din oficiu nr. X/30.08.2016 pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 04/2016 in suma de X lei, care a fost comunicata administratorului judiciar la data de 16.09.2016;

- Decizia de impunere din oficiu nr. X/19.09.2016 pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 05/2016 in suma de X lei, care a fost comunicata administratorului judiciar la data de 21.09.2016.

In drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art.101 alin. (1), alin. (3) lit. c) și art.107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ART. 101

Obligația depunerii declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului Fiscal, sau altor legi speciale, la termenele stabilite de acestea.

(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

...

c) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.

ART. 107

Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarației de impunere

(1) Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere. Stabilirea din oficiu nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului/plătitorului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere (...).

De asemenea, sunt aplicabile si prevederile pct.1.2.1., pct.1.4.1., pct. 2.1, 2.2, 2.5.2. și pct. 2.6.4 din Capitolul II al Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aprobată prin OPANAF 962/2016, cu modificările și completările ulterioare:

“CAPITOLUL II

Stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată

1.2.1. Compartimentul de specialitate are obligația să înștiințeze contribuabilii/plătitorii în legătură cu depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, prin comunicarea unei înștiințări.

Înștiințările privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale se emit conform procedurilor de administrare fiscală în vigoare și se comunică contribuabililor în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere a declarațiilor fiscale.

...

1.4.1. În termen de 20 de zile de la data comunicării înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, compartimentul de specialitate actualizează Lista contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, prin eliminarea contribuabililor/plătitorilor care, ca urmare a înștiințărilor primite, au depus declarațiile fiscale pentru obligațiile fiscale cuprinse în listă sau pentru care, la data actualizării listei, a intervenit una dintre situațiile prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a) - c) din ordin, privind perioada analizată.

...

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

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

...

2.2. Pentru contribuabilii pentru care sunt identificate elementele prevăzute la pct. 2.1, procedura de impunere se realizează în sistem automat.

Suma stabilită din oficiu se calculează ca medie aritmetică a sumelor de plată (pozitive) reprezentând impozite, taxe sau contribuții declarate de contribuabil în perioada supusă analizei.

...

2.5.2. Compartimentul de specialitate întocmește Referatul privind impunerea din oficiu, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, în care se consemnează elementele analizei documentare care stau la baza stabilirii din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, precum și rezultatul constatărilor efectuate în scopul stabilirii, din oficiu, a impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

...

2.6.4. Decizia de impunere din oficiu se comunică contribuabilului/plătitorului, în conformitate cu dispozițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală.”

Din normele legale în vigoare la momentul emiterii deciziei de impunere din oficiu, mai sus enunțate, se reține că nedepunerea declarației fiscale de către contribuabili, dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Conform procedurii stabilite în acest sens și aprobată prin OPANAF nr.962/2016, organul fiscal are obligația să înștiințeze contribuabilii/plătitorii în legătură cu depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, prin comunicarea unei înștiințări.

De asemenea, în termen de 20 de zile de la data comunicării înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, compartimentul de specialitate actualizează Lista contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative. Pentru contribuabilii cuprinși în Lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, compartimentul de specialitate verifică existența a cel puțin 4 declarații fiscale în perioada supusă analizei, iar pentru cei pentru care sunt identificate elementele menționate anterior, procedura de impunere se realizează în sistem automat, suma stabilită din oficiu calculându-se ca medie aritmetică a sumelor de plată (pozitive) reprezentând impozite, taxe sau contribuții declarate de contribuabil în perioada supusă analizei.

Ulterior, compartimentul de specialitate întocmește Referatul privind impunerea din oficiu, în care se consemnează elementele analizei documentare care stau la baza stabilirii din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, precum și rezultatul constatărilor efectuate în scopul stabilirii, din oficiu, a impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

Totodată, decizia de impunere din oficiu emisă se comunică contribuabilului, în conformitate cu dispozițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015.

Astfel, afirmatia contestatarei XX SRL potrivit careia „estimarea realizata de organul fiscal este mult prea exagerata si prejudiciaza societatea” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiilor intrucat, conform precizarilor de mai sus, sumele stabilite din oficiu se calculeaza ca medie aritmetica pe baza sumelor de plata (pozitive) reprezentand impozite, taxe sau contributii declarate de contribuabil anterior in perioada supusa analizei, prin procedura automata, aplicata in mod unitar pentru toti contribuabilii si **nu prevede nicio exceptie** referitoare la „starea de arest preventiv sau control judiciar”, „societatea nu a mai avut activitate”, etc. invocate de contestatara.

Totodata, cauzei in speta ii sunt aplicabile dispozitiile art. 107 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare: „**Contribuabilul/platitorul poate depune declaratia de impunere pentru creantele fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere emisa potrivit alin. (1), in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei, sub sanctiunea decaderii, chiar daca acest termen se implineste dupa implinirea termenului de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili creante fiscale. Decizia de impunere se anuleaza de organul fiscal la data depunerii declaratiei fiscale de impunere**”.

Din aceste prevederi legale se observa ca legiuitorul a prevazut ca, dupa primirea deciziilor de impunere din oficiu, contribuabilul are posibilitatea ca, in termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor, sa depuna declaratiile de impunere pentru creantele care au facut obiectul impunerii din oficiu, situatie in care deciziile de impunere din oficiu emise de organele fiscale se anuleaza de catre acestea.

Organul de solutionare retine ca, contribuabilul, prin reprezentantii sai legali, nu si-a indeplinit obligatia de declarare nici din proprie initiativa, nici dupa notificarile emise de organele fiscale comunicate la urmatoarele date: 06.05.2016, 09.06.2016, 06.07.2016, respectiv 11.08.2016 si nici dupa emiterea si comunicarea deciziilor de impunere din oficiu, comunicate administratorului judiciar la data de 16.09.2016, respectiv 21.09.2016.

Astfel, desi in contestatii se sustine ca SC XX SRL nu a mai desfasurat activitate dupa data de X.2015, administratorul judiciar/ reprezentantii legali ai societatii nu au intreprins niciun demers pentru depunerea declaratiilor fiscale in termenul legal de depunere al acestora, nici dupa instiintarile de catre organul fiscal si nici in termenul de 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere din oficiu.

Organul de solutionare a contestatiilor retine ca, in situatia in care societatea ar fi depus declaratiile fiscale in termenul de 60 de zile de la data comunicarii deciziilor de impunere din oficiu, acestea nu ar mai fi produs niciun efect juridic.

Asadar, se retine faptul ca neexercitarea acestui drept in termenul stipulat de lege atrage decaderia, astfel ca SC XX SRL a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitarii sale in cadrul termenului statornicit de lege si faptul ca spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, care stipuleaza:

„Nerespectarea termenului. Sanctiuni

(1) 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.”

Potrivit doctrinei, decaderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilitatilor de punere in valoare a dreptului neexercitat in termenul legal.

Astfel, intrucat SC XX SRL nu a respectat conditiile privitoare la depunerea declaratiilor, este decazuta din dreptul de a mai face acest lucru.

Organul de solutionare a contestatiilor retine ca nici pana la data depunerii contestatiilor, respectiv 18.10.2016, si nici pana la implinirea termenului de 60 de zile de la data comunicarii deciziilor de impunere din oficiu, termene care s-au implinit la data de 16 noiembrie 2016, respectiv 21 noiembrie 2016, **societatea nu a depus declaratiile fiscale aferente lunilor februarie 2016, martie 2016, aprilie 2016 si mai 2016.**

În ceea ce privește argumentul contestatarei, potrivit căruia nedepunerea declarațiilor fiscale este consecința faptului că nu și-a putut exercita drepturile și obligațiile din cauza unor împrejurări neimputabile (starea de arest preventiv și instituirea măsurii controlului judiciar împotriva administratorului societății), nedesfășurând activitate începând cu data de X.2015, acesta nu poate fi avut în vedere în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece, din documente aflate la dosar, se reține faptul că în perioada care face obiectul prezentei cauze, SC XX SRL se afla în procedura insolvenței, fiind numit administrator judiciar care avea îndatorirea să exercite atribuțiunile de administrare ale societății, conform prevederilor Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Astfel, organul de soluționare a contestației reține faptul că, la emiterea deciziilor de impunere din oficiu contestate, organele fiscale au procedat în conformitate cu prevederile Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aprobată prin OPANAF nr. 962/2016.

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus, faptul că societatea nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente de natură fiscală privind starea de fapt și de drept prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de acestea, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se vor respinge ca neintemeiate contestațiile formulate de SC XX SRL împotriva Deciziilor de**

impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioadele de raportare 02/2016, 03/2016, 04/2016 si 05/2016.

Pentru cele aratate si conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiate a contestatiilor conexe formulate de XX SRL, societate in insolventa, impotriva Deciziilor de impunere din oficiu in suma totala de X lei pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa emise de Serviciul Gestiune Titluri de Creanta, Bilanturi, Cazier Fiscal din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, si anume:

1) Decizia de impunere din oficiu nr. X/30.08.2016 pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 2/2016 pentru obligatii fiscale in suma totala de X lei, din care:

- **X lei** accize pentru motorina si biodiesel;
- **X lei** taxa pe valoarea adaugata;
- **X lei** contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- **X lei** contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- **X lei** impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor.

2) Decizia de impunere din oficiu nr. X/30.08.2016 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 03/2016, pentru obligatii fiscale in suma totala de X lei, din care:

- **X lei** impozit pe profit/plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual datorat/datorate de persoanele juridice române, altele decât cele de la pct.1, precum și de persoanele juridice cu sediul social în România, înființate conform legislației europene;

- **X lei** accize pentru motorina si biodiesel;
- **X lei** contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- **X lei** contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- **X lei** impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor.

3) Deciziei de impunere din oficiu nr. X/30.08.2016 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 04/2016, pentru obligatii fiscale in suma totala de X lei, din care:

- **X lei** accize pentru motorina si biodiesel;
- **X lei** contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- **X lei** contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- **X lei** contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- **X lei** impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor.

4) Deciziei de impunere din oficiu nr. X/19.09.2016 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 05/2016, pentru obligatii fiscale in suma totala de X lei, din care:

- **X lei** accize pentru motorina si biodiesel;
- **X lei** contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii;
- **X lei** contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- **X lei** contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- **X lei** contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii;
- **X lei** contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- **X lei** contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii;
- **X lei** contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- **X lei** impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Director General
X