

DECIZIA NR. 1036 din 2014
privind solutionarea contestatiei formulate de catre
SC X SRL
inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr...../28.10.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice, Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre AJFP Serviciul Evidenta pe Platitor P.J., privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL** cu sediul în municipiul, Bld., nr....., sc....., ap....., CUI inregistrata la noi sub nr...../28.10.2013.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare .../2007 cu nr./29.10.2012 prin care s-a stabilit TVA de plata **in suma de** lei si a masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul AJFPServiciul Evidenta pe Platitor Persoane Juridice prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.01.2013 prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de lei , obligatii de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator in suma de lei, obligatii de plata accesorii aferente contributiei petru asigurari de sanatate datorate de angajator in suma de lei, si obligatii de plata accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma delei.

Contestatarata precizeaza ca procedura cu privire la instiintarea contribuabililor care nu si-au indeplinit obligatiile declarative , stabilirea din oficiu a impunerii si comunicarea deciziei de impunere din oficiu catre aceasta nu s-a facut conform prevederilor legale aplicabile.

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 caruia îi este destinat. În situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal în România, care si-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si în situatia numirii unui curator fiscal, în conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica împuternicitului sau curatorului, dupa caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data

comunicării fiind data ridicării sub semnatura a actului;

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

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

d) prin publicitate.

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

Modelul și conținutul formularelor privind îndeplinirea procedurii de comunicare este prevăzut la art 1 și anexele nr. 1A, 1B, 1C 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 aproba 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 solutionare a contestatiei împotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Somatia 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 întocmeste de catre functionarul caruia i-au fost stabilite atributii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate.

Organul fiscal emitent - se completeaza cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administratia Finantelor Publice a Sectorului 3 Bucuresti).

Numele si prenumele, functia - se completeaza cu numele, prenumele si functia functionarului public care întocmeste procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

Din documetele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele :

- Decizia de impunere din oficiu pentru perioada de raportare/2007 nr./29.10.2012 **nu a putut fi comunicata SC X SRL prin posta** la domiciliul fiscal al petentului asa cum rezulta din confirmarea de primire a scrisorii expediate la domiciliul fiscal al SC X SRL , anexata in copie ,care poarta stampila de "avizat" in data de 02.11.2012, " reavizat" in data de 16.11.2012 **astfel incat s-a aprobat restituirea plicului** prin care s-a expediat decizia de impunere din oficiu .

- **AJFP** anexeaza la dosarul contestatiei in copie Anuntul colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr......./29.10.2012 precum si confirmarea publicarii lui pe portalul ANAF , din care rezulta ca au fost emise Decizii de impunere din oficiu , pentru perioada de raportare decembrie 2007 fara sa se mentioneze

Intrucat din **continutul anuntului anexat la dosarul cauzei** nu rezulta ca a fost emisa decizia de impunere. nr./29.10.2012 pe numele contribuabilului SC X SRL si ca acest anunt a fost afisat concomitent pe internet si la sediul organului fiscal emitent se retine ca procedura de comunicare a actului administrativ fiscal **nu a fost indeplinita.**

In drept pct 3.9 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , precizeaza :

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

Avand in vedere cele mentionate mai sus , intrucat din documentele anexate la dosarul cauzei nu se face dovada datei la care contestatarul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat , si nu se face dovada ca procedura de comunicare prin publicitate a fost respectata , **contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare .../2007 nr./29.10.2012 va fi considerata depusa in termenul legal .**

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , D.G.R.F.P. este investita sa solutioneze pe fond contestatia.

I. SC X SRL contesta suma de lei reprezentand TVA stabilita din oficiu prin Decizia de impunere din oficiu pentru perioada de raportare .../2007 nr...../29.10.2012, precum si accesorii in suma totala de lei reprezentand dobanzi aferente TVA in suma de lei, accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de lei, accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de lei si accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../12.01.2013, motivând urmatoarele:

Petenta sustine ca a aflat ca datoreaza sume de bani catre AJFP doar cu ocazia studierii fisei sintetice a societatii, efectuate la sediul organului fiscal., observand ca din contul societatii a fost retrasa la data de 13.03.2013 suma de lei.

Atunci i s-a adus la cunostinta ca datorita nedepunerii decontului de TVA pe luna decembrie a anului 2007, organul fiscal prin Decizia nr./29.10.2012 a stabilit din oficiu suma de lei drept TVA de plata.

Mai mult, ulterior organul fiscal emite Decizia nr...../12.01.2013, prin care stabileste accesorii in suma de lei.

Deasemenea petentul sustine ca suma reala de plata stabilita conform decontului de TVA aferenta lunii decembrie 2007, pe baza jurnalelor de cumparari si a jurnalelor de vanzari a fost de lei, iar suma de lei stabilita prin estimare nu reflecta realitatea fiscala.

Petenta sustine ca in acord cu dispozitiile art.67 alin. (5) din Codul de Procedura Fiscala, cuantumul obligatiilor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificarii ulterioare, cu exceptia celor stabilite in cadrul unei inspectii fiscale.

Pe cale de consecinta petenta contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../12.01.2014 prin care s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma totala delei.

Concluzionand petenta sustine ca stabilirea din oficiu a TVA pe luna decembrie 2007, pentru nedepunerea declaratiei fiscale, nu a respectat intocmai etapele prevazute de lege, comunicarea nu s-a efectuat prin modalitatile prevazute de art. 44 din Cod Procedura Fiscala si pe cale de consecinta calcularea de accesorii nu este corecta fara stabilirea starii de fapt a lucrurilor.

Solicita sa se procedeze la determinarea reala a bazei de impunere pentru trim.IV al anului 2007 prin luarea in considerare a declaratiei fiscale si a documentelor justificative (re)depuse la organul fiscal in acest sens in data de 05.07.2013 , desfiintarea deciziei de impunere nr./29.10.2012 si nr./12.01.2014 si restituirea sumei de lei incasata in temeiul deciziilor de mai sus.

In conditiile art. 67 alin 5 din Cod procedura Fiscala , solicita sa se dispuna efectuarea verificarii documentatiei SC X SRL pentru trim.IV al anului 2007 in vederea determinarii reale a bazei de impunere pentru aceasta perioada .

II. Administratia Judeteana a Finantelor Publice Serviciul Regstru Contribuabili Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice , urmare nedepunerii in termen a decontului de TVA aferent lunii decembrie 2007 a instiintat contribuabilul de acest lucru printr-o notificare privind nedepunerea declaratiilor fiscale comunicata contribuabilului prin posta cu confirmare de primire in data de 09.02.2012.

Intrucat agentul economic nu a dat curs notificarii AJFP a emis Decizia de impunere din oficiu nr...../29.10.2012 transmisa prin posta cu confirmare de primire, corespondenta neridicata de agentul economic si comunicata ulterior pe pagina de internet a ANAF-ului conform anuntului colectiv privind comunicarea actului administrativ fiscal nr...../02.11.2012.

In data de 12.01.2013, pentru neachitarea in termen a obligatiilor fiscale reprezentand TVA, CAS, CASS si contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice s-a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....

III. Avand in vedere constatarile organului de impunere fiscala, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este de a stabili daca SC X SRL datoreaza suma de lei reprezentand TVA stabilit din oficiu de plata pentru luna decembrie 2007 si accesoriile aferente TVA in suma de lei, accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator in suma de lei, accesorii aferente contributiei petru asigurari de sanatate datorate de angajator in suma delei, si accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca procedura de comunicare prin publicitate a actelor administrativ fiscale a fost viciata.

In fapt, societatea nu a depus in termen decontul de TVA aferent perioadei de raportare din luna /2007 motiv pentru care s-a emis notificare pentru nedepunerea in termen a declaratiilor pentru perioada/2007 , fiind expediată prin posta cu confirmare de primire in data de 09.02.2012.

Ulterior in conformitate cu prevedrile art. 83 alin (4) din OG 92/2003 , privind

Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare organul fiscal din cadrul AJFP a emis Decizia de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare/2007 nr. /29.10.2012 prin care s-a stabilit suma de lei reprezentand TVA .

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../12.01.2013, in baza art. 88 lit c si art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare/2007, nr...../29.10.2012, organul fiscal din cadrul AJFP a calculat pe perioada 25.01.2007-31.12.2012,dobanzi in suma de lei aferente debitului reprezentand TVA in suma totala de lei .

Petenta contesta Decizia de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare/2007 nr. /29.10.2012, motivand ca nu a primit aceasta decizie, comunicarea nu s-a efectuat prin modalitatile prevazute de art. 44 din Cod Procedura Fiscala si solicita sa se constate starea de fapt fiscala.

Pe cale de consecinta petenta contesta si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./10.07.2013.

Solicita sa se procedeze la determinarea reala a bazei de impunere pentru trim.IV al anului 2007 prin luarea in considerare a declaratiei fiscale si a documentelor justificative (re)depuse la organul fiscal in acest sens in data de 05.07.2013 , desfiintarea deciziei de impunere nr. /29.10.2012 si nr./12.01.2014 si restituirea sumei de lei incasata in temeiul deciziilor de mai sus.

In conditiile art. 67 alin 5 din Cod procedura Fiscala , solicita sa se dispuna efectuarea verificarii documentatiei SC X SRL pentru trim.IV al anului 2007 in vederea determinarii reale a bazei de impunere pentru aceasta perioada .

In drept privitor la emiterea, stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale datorate art. 81 coroborat cu art. 84 alin (4) si alin . (4¹) din OG nr. 92/2008 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare , specifica :

"ART. 81

Obligatia de a depune declaratii fiscale

(1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

" ART. 83*)

Depunerea declaratiilor fiscale

(4) Nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se poate

face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se face în cazul contribuabililor inactivi, atât timp cât se găsesc în această situație.

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

În ceea ce privește determinarea corectă a situației fiscale și a stării de fapt a contribuabilului art. 7 și art. 90 din OG /92 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, precizează :

"ART. 7

Rolul activ

(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. **În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.**

(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.**

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinarilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.

ART. 90

Stabilirea obligațiilor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) Cuantumul obligațiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe

baza constatarilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție.

#M27

(4) În situația în care contribuabilul corectează declarațiile fiscale în condițiile art. 84 alin. (4), se redeschide rezerva verificării ulterioare..

Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor , taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă , a fost aprobată prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3.392/2011 și precizează în Anexa 1 pct 3 și 4 :

" CAPITOLUL I

Dispoziții generale

3. Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor se face în cadrul perioadei de prescripție și nu privește perioadele pentru care obligațiile fiscale au făcut obiectul unei inspecții fiscale.

Cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

4. Compartimentul de specialitate este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea situației fiscale a contribuabilului

Având în vedere prevederile enunțate se reține că organul fiscal este îndreptățit să stabilească din oficiu impozitele și taxele datorate de contribuabil în situația în care acesta nu depune declarația fiscală .

Totuși , întrucât deciziile de impunere din oficiu sunt decizii prin care obligațiile fiscale se stabilesc sub rezerva verificărilor ulterioare , acestea pot fi modificate pe baza declarației depuse de contribuabili , ce au **posibilitatea să depună declarația pentru perioada în cauză.**

Astfel , conform prevederilor legale mai sus citate, **decizia de impunere aflată sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată la solicitarea contribuabilului .**

In această situație se redeschide rezerva verificării ulterioare iar organul fiscal este îndreptățit să examineze starea de fapt să obțină și să utilizeze toate informațiile pentru determinarea situației fiscale a contribuabilului .

Din documentele anexate la dosarul cauzei se rețin următoarele :

- Societatea nu a depus în termen decontul de TVA aferent perioadei de raportare din luna/2007 motiv pentru care s-a emis notificare pentru nedepunerea în termen a declarațiilor pentru perioada/2007 , fiind expediată prin poșta în data de 09.02.2012.
- Organul fiscal din cadrul AJFP a emis Decizia de impunere din oficiu

nr./29.10.2012 prin care s-a stabilit ca TVA de plata aferent perioadei decembrie 2007 in suma de lei , a transmis decizia de impunere prin posta si ulterior a postat pe internet un anunt pentru indeplinirea procedurii de comunicare in conformitate cu art. 44 din OG 92/2003.

- Organul fiscal a procedat la executarea silita a sumei de lei si retragerea acesteia din conturile societatii.

In fapt asa cum s-a precizat anterior procedura de comunicare prin publicare a fost viciata , din **continutul anuntului inregistrat sub nr./02.11.2012 , anexat la dosarul cauzei** nu rezulta ca a fost emisa decizia de impunere nr./29.10.2012 pe numele contribuabilului SC X SRL si ca acest anunt a fost afisat concomitent pe internet si la sediul organului fiscal emitent

Din documentele existente la dosarul cauzei **nu se poate stabili data comunicarii Deciziei de impunere din oficiu nr./29.10.2012, motiv pentru care decontul de TVA cod 300 pentru trim IV 2007 depus la AFP in data de 05.07.2013 se considera depus in termen.**

Astfel se retin ca intemeiate mentiunile petentului din contestatie prin care solicita sa se procedeze la determinarea reala a bazei de impunere pentru trim.IV al anului 2007 prin luarea in considerare a declaratiei fiscale si a documentelor justificative (re)depose la organul fiscal in acest sens in data de 05.07.2013 si desfiintarea deciziei de impunere nr./29.10.2012 si nr./12.01.

In conditiile art. 67 alin 5 din Cod procedura Fiscala , solicita sa se dispuna efectuarea verificarii documentatiei SC X SRL pentru trim.IV al anului 2007 in vederea determinarii reale a bazei de impunere pentru aceasta perioada .

Conform prevederilor legale aplicabile in cauza anterior enuntate, in aceasta situatie se redeschide rezerva verificarii ulterioare organul fiscal fiind indreptatit sa examineze starea de fapt sa obtina si sa utilizeze toate informatiile pentru determinarea situatiei fiscale a contribuabilului.

Pentru motivele precizate urmeaza a se desfiinti Decizia de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare/2007 nr./29.10.2012 prin care s-a stabilit TVA de plata **in suma de lei , organele de specialitate din cadrul A.J.F.P..... urmand sa procedeze la reanalizarea cauzei si determinarea corecta a situatiei de fapt fiscale tinand cont de faptul ca petenta a depus in data de 05.07.2013 la AJFP decontul de TVA cod 300 pentru trim IV 2007 .**

Cu privire, la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../12.01.2013 prin care au fost stabilite ca datorate accesorii in suma de lei calculate pe perioada 25.01.2008- 31.12.2012 care a avut ca la baza in principal TVA in suma de lei stabilit prin Decizia de impunere din oficiu nr./29.10.2012, precizam urmatoarele:

In cauza sunt aplicabile prevederile art.45 (1) si (2) din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala care precizeaza:

ART.45

Opozabilitatea actului administrative fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*

(2) *Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art.44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.*

Potrivit Art. 44.1 din H.G.1050/2004 privind Normele Metodologice

Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Pentru motivele precizate si intrucat stingerea in evidenta pe platitor s-a efectuat in ordinea vechimii debitelor conform prevederilor art. 115 din OG 92/2003 privind Codulul de procedura fiscala urmeaza a se **desfiinta** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.01.2013 prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii reprezentand **dobanzi aferente TVA in suma de lei, accesorii aferente contributiei de asigurari sociale in suma de lei, accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de lei, si accesorii aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de lei, fiind aplicabile prevederile art 47 si 216 din OG 92/2003 privind Codulul de procedura fiscala care specifica:**

" ART. 47

Desfiintarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) *Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desfiintat în conditiile prezentului cod.*

(2) *Anularea ori desfiintarea totala sau partiala, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anularea, desfiintarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desfiintate, cât si a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiintate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au ramas definitive în sistemul cailor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desfiinta sau modifica în mod corespunzator actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.*

(3) *Se anuleaza ori se desfiinteaza, total sau partial, chiar daca împotriva acestora s-au exercitat sau nu cai de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale prin orice modalitate..",*

" ART. 216

Soluții asupra contestației

(3) 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.”

În speta, sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care stipulează următoarele:

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Astfel, AJFP prin serviciile de specialitate urmează să reexamineze situația fiscală a contribuabilului pe aceeași perioadă și aceeași bază impozabilă care a făcut obiectul contestației, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speta precum și de cele precizate în decizie și să emită, dacă se impune, o nouă decizie privind calculul de accesorii datorate de petentă, ținând cont de prevederile legale referitoare la ordinea stingerii obligațiilor fiscale și de stabilirea cu claritate a debitelor neachitate la scadență.

2. Cu privire la solicitarea petentului de restituire a sumei de lei încasată în temeiul deciziilor de mai sus, precizăm:

În cauză sunt aplicabile prevederile art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

ART. 117

Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;

b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;

c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;

d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;

(6) Dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele prevăzute la alin. (1), (2) și (2¹) se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.

(9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget..., se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”

În cauză organele de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul D.G.R.F.P..... nu au competența de soluționare. Competența de soluționare a cererii petentului de restituire a sumei de lei încasată în temeiul deciziei de

impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare/2007 nr./29.10.2012 , revine organelor de specialitate din cadrul A.J.F.P..... motiv pentru care urmeaza a se declina competenta de solutionare a cererii petentului catre acestea.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si in temeiul art 216 alin (3) si din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei de impunere din oficiu pentru impozite si taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare/2007 nr./29.10.2012 prin care s-a stabilit TVA de plata **in suma de lei** precum si a Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.01.2013 prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de lei , urmand ca organele fiscale competente din cadrul AJFP sa reexamineze situatia fiscala a contribuabilului pe aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila care a facut obiectul contestatiei, tinand cont de prevederile legale aplicabile în speta precum si de cele precizate in decizie si sa emita, daca se impune, o noua decizie privind calculul de accesorii datorate de petenta , tinand cont de prevederile legale referitoare la ordinea stingerii obligatiilor fiscale si de stabilirea cu claritate a debitelor neachitate la scadenta.

2. Transmiterea cererii petentei de restituire a sumei de lei spre competenta solutionare catre AJFP

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul de 6 luni de la comunicare potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004