



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov**

Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7

Brasov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr. 1852/2014

privind soluționarea contestației formulate de

Avocat ...,

domiciliat în Tg. Mureș, str..., nr..., ap..., jud. Mureș,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.../24.10.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Persoane Fizice prin adresa nr.../21.10.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.../24.10.2014, asupra contestației depuse de *Avocat ... domiciliat în loc.Tg.Mureș, str..., nr..., ap..., jud. Mureș*, formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retenție la sursă pentru perioada de raportare 9/2009 nr... din 15.11.2013, emisă de A.J.F.P. Mureș, comunicată petentului la data de 26.11.2013, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../20.12.2013, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei, reprezentând:

- ... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... leu- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin organele specializate, este legal învestită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../20.12.2013, respectiv la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov sub nr.../24.10.2014, petentul solicită anularea Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retenere la sursă pentru perioada de raportare 9/2009 nr.... din 15.11.2013, ca fiind nelegală și netemeinică, invocând următoarele:

- a depus declarația 100 sub nr... în data de 11.01.2009, pentru un impozit pentru veniturile din salarii de ... lei, precum și declarația 102 sub nr... în 11.01.2010, pentru CAS – asigurat de ...lei, CAS – angajator de ... lei, contrib. asig.pt. acid. de muncă și boli prof. de ... lei, CAS sanătate – asig. de ... lei, CAS sanătate – angajator de ... lei, contrib.pt.concedii și indemnizații de ... lei, CA somaj asig. de ... lei, CA somaj angajator de ... lei, contrib. la Fd. de garantare a creanțelor salariale angajator de ... lei, cumulate pentru perioada iunie – decembrie 2009, odată la 6 luni, totalul obligațiilor de plată fiind de ... lei, suma pe care a achitat-o cu chitanța nr.../26.01.2010;

- petentul susține că pe anul 2009 nu are cum să datoreze vreo sumă de bani, nici pe septembrie, nici pe vreo altă lună.

- în susținerea contestației, petentul anexează: statele de plată pentru perioada iunie – decembrie 2009, precum și borderoul de însoțire a dischetei cu fișele fiscale pentru anul 2009; declarațiile 100 și 102 din 05.07.2010; chitanța nr.../19.08.2010 de plată a sumei de ...lei reprezentând impozitele, taxele și contribuțiile datorate din ianuarie și până la desfacerea contractului de muncă a angajatei sale în mai 2010; statele de plată și borderoul de însoțire a dischetei cu fișele fiscale pentru anul 2010.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în conformitate cu dispozițiile art.83 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retenere la sursă pentru perioada de raportare 9/2009 nr.... din 15.11.2013 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș a stabilit în sarcina dlui ...– Cabinet de Avocat din loc.Tg.Mureș, str...., nr..., ap..., jud. Mureș, următoarele obligații fiscale:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în suma de ... lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de ... lei;

- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în suma de ... lei;

- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator in suma de ... lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați in suma de ... lei;
- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale in suma de ... lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator in suma de ... lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați in suma de ... lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice in suma de ... lei;
- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor in suma de ... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul ... datoreaza obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 9/2009 nr.... din 15.11.2013.

În fapt, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures a emis Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 9/2009 nr.... din 15.11.2013 prin care a stabilit pentru ... – Cabinet de Avocat din loc.Tg.Mureș, str....., nr..., ap..., jud. Mureș, următoarele obligatii fiscale:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator in suma de ... lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați in suma de ... lei;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator in suma de ... leu;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator in suma de ... lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați in suma de ... lei;
- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale in suma de ... lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator in suma de ... lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați in suma de ... lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice in suma de ... lei;
- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor in suma de ... lei.

Prin contestatia formulata petentul solicita anulara Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 9/2009 nr.... din 15.11.2013, ca fiind nelegala si netemeinica, invocand faptul ca pe anul 2009 nu are cum sa datoreze vreo suma de bani, nici pe septembrie, nici pe vreo alta luna.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele aspecte:

- prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 9/2009 nr.... din 15.11.2013, organele de inspectie fiscala au stabilit pe numele dlui ...– Cabinet de Avocat din loc.Tg.Mureș, str...., nr..., ap..., jud. Mureș, obligatii fiscale in suma totala de ... lei (... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator + ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați + .. lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator + ... lei- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + ... lei- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați + ... lei- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale + ... lei- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + ... lei- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați + ... lei- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice + ... lei- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor), invocand dispozitiile art.83 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

”Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se face în cazul contribuabililor inactivi, atât timp cât se găsesc în această situație”.

Astfel, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal poate sa procedeze la stabilirea din oficiu a obligatiilor nedeclare de catre contribuabil, doar dupa termenul de 15 zile de la comunicarea notificarii privind nedeclararea acestora.

- in speta, Notificarea privind nedepunerea in termen a declaratiilor de impozite, taxe si contributii nr..../04.10.2013, emisa pe numele ...– Cabinet de Avocat, a fost comunicata prin publicitate doar la data de **11.12.2013**, prin anuntul colectiv nr..../11.12.2013.

- Petentul a depus la organele fiscale declaratia 100 „Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat” sub nr.... in data de 11.01.2010, pentru un impozit pe veniturile din salarii in suma de de ... lei, precum si declaratia 102 „Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale” sub nr.... in 11.01.2010, pentru CAS – asigurat de ...lei, CAS – angajator de ... lei, contrib. asig.pt. acid. de munca si boli prof.- angajator de ... lei, CAS sanatare – asigurati de ... lei, CAS sanatare – angajator de ... lei, contrib.pt.concedii si indemnizatii – angajator de ... lei, CA somaj individ. - asigurati de ... lei, CA somaj angajator de ... lei, contrib. la Fd. de garantare a creantelor salariale angajator de ... lei, totalul obligatiilor declarate fiind de ... lei, suma care a fost achitata cu chitanta nr.../26.01.2010.

In contextul considerentelor anterior prezentate si avand in vedere prevederile art.83 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, anterior citate, intrucat Notificarea privind nedepunerea in termen a declaratiilor de impozite, taxe si contributii nr.../04.10.2013 a fost comunicata prin publicitate in data de 11.12.2013, ulterior emiterii deciziei contestate, iar sumele stabilite prin decizia atacata au fost achitate de catre petent, se retine ca organele fiscale in mod nelegal au emis Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 9/2009 nr.... din 15.11.2013, atacata in cauza.

In acest sens se retin si precizarile organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatie nr.../21.10.2014, potrivit carora:

„ (...) in aceasta situatie, **decizia contestata a fost emisa din eroare, organul fiscal avand posibilitatea sa stabileasca din oficiu obligatiile nedecarate doar dupa data de 19.01.2014.**

Cu privire la cele afirmate de catre petent ca aceste obligatii stabilite din oficiu au fost declarate prin declaratiile aferente perioadei de raportare luna 12, anul 2009 si achitate, precizam ca, din verificarile efectuate in evidenta fiscala a reiesit ca, contribuabilul in cauza a inregistrat urmatoarele declaratii:

- declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat (formular 100), perioada de raportare luna 12/2009 prin care a declarat impozit din salarii in cuantum de ... lei;
- declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale (formular 102) perioada de raportare luna 12/2009 prin care declara obligatii privind contributiile sociale in cuantum total de ... lei.

De asemenea, mai aratam ca, obligatiile cuprinse in declaratiile aratate anterior au fost achitate de catre petent cu chitanta seria ... nr.../26.01.2010.

Mai aratam ca, din compararea informatiilor cuprinse in declaratiile sus mentionate si a celor cuprinse in statele de plata anexate in copie la contestatie, a reiesit faptul ca, petentul a declarat cumulativ contributiile sociale si impozitul pe salarii pentru perioada iulie - decembrie 2009”.

Avand in vedere considerentele prezentate, **contestatia** dlui ... domiciliat în Tg. Mures, str..., nr..., ap..., jud.Mures impotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 9/2009 nr.... din 15.11.2013, prin care au fost stabilite ca datorate obligatii fiscale in suma totala de ... **lei** cu titlu de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator (... lei), contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați (... lei), contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator (... leu), contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator (... lei), contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... lei), contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (... lei) contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator (... lei), contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați (4... lei), contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (... lei), impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor (... lei), **urmeaza a fi admisa.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulate de **Avocat ..., domiciliat în Tg. Mures, str..., nr..., ap..., jud.Mures** si anulara Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 9/2009 nr.... din 15.11.2013, privind **suma totala de ... lei** reprezentand:

- ... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ...leu- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

DIRECTOR GENERAL,