



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 582/17.12.2015

privind soluționarea contestației depusă de SC X SRL - în faliment,
înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../21.10.2015.

DGRFP Timișoara, Serviciul de soluționare a contestațiilor, a fost sesizat de către AJFP Hunedoara asupra contestației formulată de SC X SRL - în faliment, CUI ..., cu sediul în ...jud. Hunedoara, prin lichidator judiciar SP CE IPURL, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../10.07.2012, emisă de AJFP Hunedoara.

Prin contestația formulată petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../10.07.2012, emisă de AJFP Hunedoara, care vizează suma totală de ... lei, reprezentând accesorii pentru:

Impozit pe veniturile din salarii: ... lei,

Impozit pe profit: ... lei,

Dobanzi și penalități de întârziere aferente TVA: ... 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 de șomaj datorată de angajator: ... lei,

Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați:
... lei,

Contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale: ... lei,

Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator: ... lei,

Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați: ... lei,

Contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice: ...lei.

Referitor la termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr. 92/...3, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că din actele anexate la dosarul cauzei nu se

poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar prevederile pct. 3.7 din OPANAF nr. 2.906 / 2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/...3 privind Codul de procedură fiscală, arată *“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 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.”*, urmează ca contestația să fie considerată ca depusă în termen.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/...3 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei nr. .../ 10.07.2012, petenta solicită anularea acesteia ca fiind nelegală, motivat de faptul că în anul 2012, data la care a fost emisă decizia de impunere nr. ..., datele de identificare ale unități fiscale și ale conducătorului acesteia sunt eronate.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, au consemnat următoarele:

În temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din OG 92/...3 privind codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat accesorii în sumă totală de ... lei.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei și actele normative invocate, se rețin următoarele:

SC X SRL - în faliment, CUI ..., are sediul în Uroi, nr. 31, jud. Hunedoara.

În fapt, SC X SRL formulează prin lichidator judiciar SP CE IPURL, contestație împotriva Deciziei nr. .../ 10.07.2012, solicitând anularea acesteia.

Prin adresa nr. .../28.09.2015, DGRFP Timișoara, Serviciul de soluționare a contestațiilor, i-a făcut cunoscut lichidatorului judiciar SP CE IPURL faptul că, cu ocazia depunerii contestației nu a fost anexat actul atacat, nu a fost precizată natura actului administrativ fiscal contestat, nu a fost precizat organul emitent al actului administrativ fiscal contestat și nici motivele de fapt și de drept, solicitând petentului în conformitate cu prevederile art. 206 alin 1 din OG nr. 92 / ...3 privind Codul de procedură fiscală, să precizeze motivele de fapt și de drept pentru care solicită anularea actului administrativ

fiscal contestat și, să transmită o fotocopie a deciziei nr. 7187/10.07.2012 pentru a putea fii identificat obiectul contestației și organul fiscal emitent.

Prin răspunsul înregistrat la DGRFP Timișoara sub nr. .../09.10.2015, petenta transmite o fotocopie a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../10.07.2012, emisă de AJFP Hunedoara cu precizarea că motivele de fapt și de drept privind anularea acesteia sunt nerespectarea prevederilor art. 43 - art. 46 din OG 92/...3.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației se rețin următoarele aspecte:

SC X SRL, CIF ... a fost arondată fiscal Serviciului Fiscal Orăștie până la data de 01.06.2015. Ulterior societatea a trecut în administrarea fiscală a Administrației județene a finanțelor publice Hunedoara. Astfel, la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../ 10.07.2012, această societate era arondată Serviciului Fiscal Orăștie.

La data de 08.07.2015, prin mail-ul transmis de AJFP Hunedoara către Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, se cer lămuriri cu privire la sumele din evidența fiscală a SC X SRL, iar prin mail-ul raspuns, formulat de Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, instituție la care a fost arondată anterior SC X SRL, se specifică faptul că : *“Pentru SC X SRL - deciziile de calcul accesorii se datorează faptului că starea de insolvență a fost marcată în subsistem la o data ulterioara intrării în insolvență. “*

În urma adresei Serviciului Juridic nr. .../03.09.2015, a punctului de vedere exprimat de SP CE IPURL, a mail-ului raspuns formulat de Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, precum și a verificărilor efectuate, a analizării fișei pe plătitor aferente SC X SRL, AJFP Hunedoara a constatat că au fost calculate eronat dobanzi prin Decizia referitoare la obligații de plata accesorii nr. .../10.07.2012.

Astfel, prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../10.07.2012, se calculează dobanzi pentru perioada 05 ianuarie 2012 - 07 iulie 2012, fiind calculate dobanzi și pentru perioada 26 iunie 2012 - 07 iulie 2012, perioada în care societatea se afla în insolvență.

Prin urmare, în temeiul prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/...3 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-a procedat la întocmirea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.6...7.1/08.09.2015 și scăderea din evidența pe plătitor a dobanzilor calculate prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../10.07.2012, accesorii aferente perioadei 26 iunie 2012 - 07 iulie 2012.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..../08.09.2015 a fost comunicată lichidatorului SP CE IPURL prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, confirmare anexată în copie la dosarul contestației.

Totodată, modificările survenite în fișa sintetică totală a SC X SRL au fost comunicate Biroului Juridic în vederea modificării tabelului creanțelor fiscale prin adresa nr. .../08.09.2015.

Se reține că în condițiile în care SP CE IPURL prin punctul de vedere depus la instanța de judecată, anexat în copie la dosarul contestației, face referire la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../10.07.2012, lichidatorul judiciar avea cunoștința de accesoriile instituite prin decizia în discuție.

De asemenea, se constată că decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../10.07.2012, decizie contestată și anexată contestației de către lichidatorul judiciar SP CE IPURL, este un duplicat listat din sistemul informatic al Administrației județene a finanțelor publice Hunedoara, Activitatea de Colectare, unitatea de arondare fiscală actuală.

Prin contestația formulată contribuabilul invocă nerespectarea prevederilor legale în vigoare, respectiv faptul că nu sunt respectate prevederile art. 43 - art. 46 din OG 92/...3.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile prevăzute la art. 43 din Codul de procedură fiscală care stipulează următoarele:

„Art 43 – (1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 1 din Ordinul nr. 1107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale care prevede:

"Art. 1. - (1) Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.

Art. 2. - Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele:

(...) 3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii;"

Față de prevederile legale sus citate, rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../10.07.2012 îndeplinește toate cerințele legale, respectiv denumirea organului fiscal emitent; data la care a fost emis și data de la care își produce efectele; datele de identificare a contribuabilului; obiectul actului administrativ fiscal; motivele de fapt și temeiul de drept .

În ceea ce privește semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal potrivit legii și ștampila organului fiscal emitent, se reține că semnătura și ștampila conducătorului organului fiscal emitent nu sunt obligatorii, în situația actelor emise prin intermediul mijloacelor informatice.

Astfel, susținerea contestatorului conform careia nu sunt respectate prevederile legale nu poate fi reținută favorabil în susținerea cauzei ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal emis prin intermediul mijloacelor informatice, îndeplinește toate condițiile cerute de lege.

În drept, sunt aplicabile și prevederile art.206 din OG 92/...3 R cu modificările ulterioare, privind codul de procedură fiscală:

"ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;"

precum și prevederile înscrise la pct. 2.5 din OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/...3 privind Codul de procedură fiscală, *"Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."*

Se reține faptul că întrucât petentul nu face vorbire în contestație despre alte aspecte decât cele de natură procedurală, organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal.

Fata de cele precizate, rezultă că aspectele procedurale invocate de societate, în baza cărora solicită anularea deciziei contestate, nu au susținere legală.

Având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, în baza art.216 alin.(1) din OG nr.92/...3 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/...3 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei de referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../10.07.2012, emisă de AJFP Hunedoara.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul OG nr.92/...3 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, și în baza referatului nr. .../_____, se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL - în faliment, prin lichidator judiciar SP CE IPURL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../10.07.2012, emisă de AJFP Hunedoara, care vizează suma totală de ... lei, reprezentând accesorii pentru:

Impozit pe veniturile din salarii: ... lei,

Impozit pe profit: ... lei,

Dobanzi și penalități de întârziere aferente TVA: ... 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 de șomaj datorată de angajator: ... lei,

Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați: ...lei,

Contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale: ...lei,

Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator: ... lei,

Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați: lei,

Contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice: ...lei.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- lichidator judiciar SP CE IPURL

- AJFP Hunedoara, cu aplicarea prevederilor pct.7.6
din OPANAF 2906/2014.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL