

## DECIZIE nr.

privind contestația formulată de S.C. XXX S.R.L.  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. XXX/27.11.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr. xxx/09.12.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. XXX/16.12.2013 asupra contestației formulate de

S.C. XXX S.R.L.  
CUI: XXX  
sediul în loc. XXX,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. XXX/27.11.2013 și la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. XXX/03.12.2013, și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petenta S.C. XXX S.R.L. a formulat contestație împotriva **Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 1/2009, a Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2009** emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, precum și a **Deciziei referitoare la plata obligațiilor accesorii nr. XXX/07.10.2013**, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sumă totală de XXX lei și reprezintă:

- xxx lei - TVA;
- xxx lei - contribuții;
- xxx lei - accesorii aferente constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit salarii, TVA, contribuții.

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedura reglementate de art. 206 din Codul de procedură fiscală, *referitor la semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia*, organul de soluționare a contestației a constatat că, pentru S.C. XXX S.R.L. a formulat contestație avocat XXX, aceasta purtând semnătura și ștampila Cabinetului de avocat XXX, la dosarul cauzei nefiind depusă împuternicirea avocațială pentru Cabinet Avocat XXX.

Cu adresa nr. XXX/03.02.2014, comunicată la data de 10.02.2014, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, a solicitat Cabinetului de avocat XXX, ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să completeze dosarul contestației cu împuternicirea avocațială în

original sau o copie legalizată a acesteia, conform art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală.

Cu adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. XXX/14.02.2014 a fost completat dosarul cauzei cu împuternicirea avocațială FN seria xxx din 22.10.2013, în original, fiind astfel îndeplinită condiția de procedură reglementată de art. 206 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, conform art. 207 din Codul de procedură fiscală, se constată următoarele:

*Referitor la capetele de cerere din contestația formulată de S.C. XXX S.R.L. împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 1/2009 și a Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2009, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, s-au reținut următoarele:*

În fapt, în data de 14.05.2013 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad au emis în sarcina petentei S.C. XXX S.R.L. Decizia de impunere din oficiu nr. XXX pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna ianuarie 2009 în sumă de XXX lei, precum și Decizia de impunere din oficiu nr. XXX pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna februarie 2009 în sumă de XXX lei.

Aceste decizii au fost emise în baza art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu Ordinul nr. 3392/04.11.2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale de către petentă pentru perioada de raportare ianuarie 2009 și respectiv februarie 2009.

Deciziile de impunere din oficiu nr. XXX și XXX din 14.05.2013 au fost transmise petentei cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 21.05.2013, petenta fiind avizată de către firma de curierat C&R MEDIA – AR1 pentru ridicarea corespondenței cu avizul nr. 16/22.05.2013, însă aceasta neprezentându-se, corespondența a fost restituită.

Deoarece Deciziile de impunere din oficiu nr. XXX și XXX din 14.05.2013 nu au putut fi comunicate prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au procedat la comunicarea acestora prin publicitate, în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens s-au afișat în data de 28.06.2013, concomitent la sediul Administrației Finanțelor Publice a Mun. Arad din Arad, B-dul Revoluției, nr.79 și pe pagina de Internet [www.anaf.mfinante.ro](http://www.anaf.mfinante.ro), Anunțul colectiv nr. 76616 și nr. 76617 din data de 26.06.2013, acestea considerându-se a fi comunicate la data de 11.07.2013.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petenta nu a respectat prevederile art. 207, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

*Cauza supusa soluționării este daca Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru aceste capete de cerere în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.*

În drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează următoarele:

“ ART. 207

*Termenul de depunere a contestației*

*(1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.*

Potrivit art. 68 din Codul de procedură fiscală, republicat :

“ ART. 68

*Calcularea termenelor*

*Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”*

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

“ ART. 180

*Stabilirea termenelor*

*(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.*

*(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.*

*(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.*

ART. 181

*Calculul termenelor*

(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.

#### ART. 182

##### Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.

(...)

#### ART. 184

##### Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.

(2) Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.

(3) Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.

(4) Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:

1. când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;

2. când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.

#### ART. 185

##### Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(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.(...)."

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 1/2009 și a Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2009, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, respectiv de la data de 11.07.2013, dată la care deciziile au fost comunicate petentei prin publicitate.

În conținutul Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 1/2009 și Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2009, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, se precizează :

*„Decizia de impunere din oficiu reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.*

*Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 30 de zile de la comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 206 alin. (3) din același act normativ.*

*Depunerea declarației fiscale pentru obligațiile stabilite din oficiu, în termen de 60 de zile de la data comunicării prezentei, conduce la desființarea deciziei de impunere din oficiu.”.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la respectarea termenului de depunere a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 1/2009 și Decizia de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2009, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, au fost comunicate petentei S.C. XXX S.R.L. la data de **11.07.2013**, prin publicitate, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar contestația formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 1/2009 și a Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2009, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, a fost depusă în data de **25.11.2013** (conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe plicul cu care a fost

transmisă contestația), depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 1/2009 și Decizia de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2009, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, înregistrând-o până la data de **12.08.2013 inclusiv**.

Deoarece contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația pentru capetele de cerere privind Decizia de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 1/2009 și Decizia de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2009, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 213 alin.5 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În speță sunt incidente și prevederile art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ART. 217

*Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

*(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

coroborate cu pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) *nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;”*.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale anterior citate și situația de fapt reținută, contestația formulată de SC XXX SRL împotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin

autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 1/2009 și a Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2009, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, urmează a se respinge ca nedepusă în termenul legal.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în legătură cu *capătul de cerere din contestația formulată de S.C. XXX S.R.L. împotriva Deciziei referitoare obligațiile de plată accesorii nr. XXX/07.10.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad*, motiv pentru care fiind îndeplinită procedura de formă, referitor la acest capăt de cerere, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. XXX/07.10.2013, Dosar fiscal nr. 33408, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sumă totală de **XXX lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit salarii, TVA, CAS angajator, CAS asigurați, accidente muncă, sănătate angajator sănătate asigurați, concedii și indemnizații, șomaj asigurați, șomaj angajator, fond garantare, datorate de petentă, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aferente perioadei de raportare ianuarie 2009, emisă sub nr. XXX/14.05.2013 și februarie 2009 emisă sub nr. XXX/14.05.2013 sunt calculate netemeinic și nelegal, petenta considerând că a plătit la Trezoreria Sector 6 București obligația de plată în sumă de 18.375 lei reprezentând TVA aferent lunii ianuarie 2009;

- În luna februarie 2009 SC XXX SRL, a avut sediul fiscal în loc. București, sector 6, Bd. Timișoara nr. 92, iar în luna martie 2009 și-a schimbat sediul social și fiscal în mun. Arad; astfel că plata TVA aferentă lunii ianuarie 2009 a fost efectuată la data de 12.03.2009, însă decontul de TVA nu apare în fișă deoarece nu a fost depus în termen, dar contul a fost creditat cu această sumă, bugetul de stat nefiind prejudiciat cu nici o sumă.

În concluzie, petenta considerând că bugetul de stat nu a fost prejudiciat cu nimic, deoarece suma reprezentând TVA a fost achitată în contul corespunzător și în consecință solicită anularea deciziilor atacate ca urmare a inexistenței vreunui debit față de bugetul de stat și respectiv a inexistenței debitului principal și accesoriile calculate acestuia nu mai pot fi reținute.

Totodată, petenta motivează că în „practica comunitară arată că organul constator trebuie să probeze cele constatate mai ales dacă aceste fapte sunt sancționabile și nu dacă nu reușesc a verifica contribuabilul din motive care nu țin de acesta să fie considerat, respectiv prezumat vinovat este inadmisibil întrucât vinovăția trebuie probată nevinovăția este legal prezumată”.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. XXX/07.10.2013, Dosar fiscal nr. 33408, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au stabilit în sarcina petentei suma de XXX lei, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 25.02.2009 – 30.09.2013, aferente obligațiilor de plată scadente la data de 25.02.2009, 25.03.2009, 25.08.2013 și 25.09.2013.

În data de 14.05.2013 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad au emis în sarcina petentei S.C. XXX S.R.L. Decizia de impunere din oficiu nr. XXX pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna ianuarie 2009 în sumă de XXX lei, precum și Decizia de impunere din oficiu nr. XXX pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna februarie 2009 în sumă de XXX lei.

Aceste decizii au fost emise în baza art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu Ordinul nr. 3392/04.11.2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale de către petentă pentru perioada de raportare ianuarie 2009 și respectiv februarie 2009.

Deoarece petenta nu depune declarațiile fiscale lipsă din evidența fiscală în termenul prevăzut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv în 60 de zile de la data comunicării deciziilor de impunere din oficiu, acestea nefiind desființate, rezultă că petenta datorează obligații de plată accesorii conform art. 119 din Codul de procedură fiscală.

**III.** S.C. XXX S.R.L. cu sediul Arad, Bld. Ștefan Augustin Doinaș nr. 21, ap. 2, jud. Arad, are cod unic de înregistrare XXX, nr. înregistrare la Registrul Comerțului nr. J02/208/2009.

**IV.** Având în vedere motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina petentei S.C. XXX S.R.L. suma de XXX lei, reprezentând accesorii calculate asupra obligațiilor de plată declarate de aceasta pentru lunile iunie, iulie, august 2013 și pentru Deciziile de impunere din oficiu nr. XXX și nr. XXX din 11.07.2013.

*Cauza supusa soluționării o reprezintă legalitatea calculării de accesorii în condițiile în care petenta nu a depus declarațiile fiscale aferente lunilor ianuarie 2009 și februarie 2009, constatate lipsa în evidența fiscală, în termenul prevăzut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv în 60 de zile de la data comunicării deciziilor de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 și nr.*



XXX/14.05.2013.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. XXX/07.10.2013, Dosar fiscal nr. xxx, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au stabilit în sarcina petentei suma de XXX lei, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 25.02.2009 – 30.09.2013 aferente obligațiilor de plată scadente la data de 25.02.2009, 25.03.2009, 25.08.2013 și 25.09.2013.

La data de 14.05.2013 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad au emis în sarcina petentei S.C. XXX S.R.L. Decizia de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna ianuarie 2009 în sumă de XXX lei, precum și Decizia de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal și nedeclarate în luna februarie 2009 în sumă de XXX lei.

Aceste decizii au fost emise în baza art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu Ordinul nr. 3392/04.11.2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale de către petentă pentru perioada de raportare ianuarie 2009 și respectiv februarie 2009.

Deoarece petenta nu a făcut dovada că a depus declarațiile fiscale constatate lipsă în evidența fiscală, respectiv în „Situția vector fiscal pe anul 2009”, în termenul prevăzut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv în 60 de zile de la data comunicării deciziilor de impunere din oficiu, ori depunerea declarațiilor fiscale pentru obligațiile stabilite din oficiu ar fi condus la desființarea deciziilor de impunere din oficiu, rezultă că petenta datorează obligații de plată accesorii conform art. 119 din Codul de procedură fiscală.

În drept, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> și art. 228 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, prevăd următoarele:

“Art. 119

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.*

*(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”*

*“Art. 120*

*Dobânzi*

*(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”*

*(...)*

*“Art. 120<sup>1</sup>*

*Penalități de întârziere*

*(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”*

La data de 11.07.2013, data confirmării deciziilor de impunere din oficiu, în evidența fiscală petenta figura cu plăți efectuate în plus, astfel:

- TVA: 5.554 lei;
- Bugetul de stat: 1.385 lei.

Obligația de plată stabilită prin deciziile de impunere din oficiu este:

- TVA: 30.455 lei;
- Bugetul de stat: 1.476 lei;
- Bugetul asigurărilor sociale: 5.094 lei.

Dobânzile și penalitățile de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale de plată accesorii nr. XXX/07.10.2013, au fost calculate de la data scadenței obligației de plată, respectiv de la data de 25.02.2009 și 25.03.2009 până la data plăților rezultate în plus la data de 11.07.2013 - data confirmării deciziilor de impunere din oficiu - și până la data plăților efectuate ulterior confirmării deciziilor de impunere din oficiu, deoarece acestea nu au fost desființate.

Stingerea obligațiilor de plată stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere din oficiu a fost efectuată conform prevederilor art. 114 și art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

De asemenea, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale de plată accesorii nr. XXX/07.10.2013 au fost calculate accesorii la obligațiile de plată declarate de către petentă pentru lunile iulie și august 2013, de la data scadenței obligației de plată, respectiv de la data de 26.08.2013 și 25.09.2013 până la data de 30.09.2013,

deoarece aceste obligații de plată nu au fost stinse la data scadenței și nici până la data generării deciziei referitoare la plată accesorii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a stării de fapt prezentate, rezultă că accesoriile în sumă totală de **XXX lei**, constând în dobânzi în sumă de 35.562 lei și penalități de întârziere în sumă de 337 lei, calculate pentru perioada 25.02.2009 – 30.09.2013 la obligațiile de plată reprezentând impozit pe venit salarii, CAS angajator, CAS asigurați, accidente muncă, sănătate angajator sănătate asigurați, concedii și indemnizații, șomaj asigurați, șomaj angajator, fond garantare, TVA, cuprinse în Deciziile de impunere din oficiu nr. XXX și nr. XXX din 14.05.2013, în legătură cu care așa cum rezultă din cuprinsul prezentei contestația va fi respinsă ca nedepusă în termenul legal, sunt legal datorate de petentă.

Referitor la afirmația petentei din contestația formulată că „plata TVA aferentă lunii ianuarie 2009 a fost efectuată la data de 12.03.2009, însă decontul de TVA nu apare în fișă deoarece nu a fost depus în termen, dar contul a fost creditat cu această sumă, bugetul de stat nefiind prejudiciat cu nici o sumă” și „bugetul de stat nu a fost prejudiciat cu nimic, deoarece suma reprezentând TVA a fost achitată în contul corespunzător și în consecință solicită anularea deciziilor atacate ca urmare a inexistenței vreunui debit față de bugetul de stat și respectiv a inexistenței debitului principal și accesoriile calculate acestuia nu mai pot fi reținute.”, se rețin următoarele:

Fata de prevederile legale sus citate, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere începând cu ziua următoare scadentei declarației și până la data stingerii acesteia, respectiv la data depunerii declarației, iar compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intra în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VIII – colectarea creanțelor fiscale, capitolul 2, “plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.”

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca petenta nu a depus Declarațiile 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferente lunilor ianuarie și februarie 2009 până la împlinirea termenului de 60 de zile de la data comunicării deciziilor de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 și nr. XXX/14.05.2013, astfel că organele fiscale au procedat în conformitate cu norma legală.

Referitor la afirmația reprezentantului petentei din contestația formulată că „totodată practica comunitară arată că organul constatator trebuie să probeze cele constatate mai ales dacă aceste fapte sunt sancționabile și nu dacă nu reușesc a verifica contribuabilul din motive care nu țin de acesta să fie considerat, respectiv prezumat vinovat este inadmisibil întrucât vinovăția trebuie probată nevinovăția este legal prezumată”, nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei deduse judecării, în condițiile în care constatându-se nerespectarea termenului legal de depunere a contestației conform art. 207 Cod procedură fiscală în legătură cu

Deciziile de impunere din oficiu nr. XXX și nr. XXX din 14.05.2013, organul competent în soluționarea contestației conform art. 209 Cod procedură fiscală, este ținut de dispozițiile exprese ale art. 217 alin. 1 Cod procedură fiscală de la a mai analiza pe fond contestația formulată în legătură cu acestea; învederăm petentei că în acest sens s-a pronunțat și Curtea de Apel Timișoara în mai multe cauze, a se vedea în acest sens Decizia civilă nr. 1806/2012 din Dosar nr. 3688/108/2011, irevocabilă.

Având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, în baza art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală care prevede:

*“Contestația poate fi respinsă ca:*

*- neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”*, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. XXX S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la plata obligațiilor accesorii nr. XXX/07.10.2013, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad pentru suma totală de XXX lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit salarii, CAS angajator, CAS asigurați, accidente muncă, sănătate angajator sănătate asigurați, concedii și indemnizații, șomaj asigurați, șomaj angajator, fond garantare, TVA.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă din Codul de procedura civilă, republicat, a art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 207, art. 213, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 9.4, a pct. 12.1 a) și a pct.11.1. lit.a) din Ordinul nr. 450/2013, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr. , se

### **DECIDE :**

- respingerea ca nedepusă în termenul legal, a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 1/2009 și a Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/14.05.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2009, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, pentru suma totală de xxx lei reprezentând TVA, contribuții și accesorii aferente.

- respingerea ca neîntemeiată, a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la plata obligațiilor accesorii nr. XXX/07.10.2013, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad pentru suma totală de XXX lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit salarii, TVA, CAS angajator, CAS asigurați, accidente muncă, sănătate angajator sănătate asigurați, concedii și indemnizații, șomaj asigurați, șomaj angajator, fond garantare.

- prezenta decizie se comunica la:

- S.C. XXX S.R.L.;

- A.J.F.P. Arad.

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.  
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.