



**MINISTERUL FINANTELOR
PUBLICE**

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , .X.,

CP 050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336.85.48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

Decizia nr. 487 / 2015

privind soluționarea contestației depusă de

S.C. .X. S.R.L.,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.A_SLP 2520/02.12.2015

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. .X./26.11.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr. A_SLP 2520/02.12.2015, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.**, C.U.I. .X., cu sediul social în .X..

Contestația a fost formulată împotriva *Decizia de impunere din oficiu nr..X./01.10.2015 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare .X./2015*, respectiv pentru suma de **.X. lei** reprezentând:

- **.X. lei** impozit pe profit;
- **.X. lei** contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- **.X. lei** contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **.X. lei** contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **.X. lei** contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **.X. lei** contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **.X. lei** contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **.X. lei** contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- **.X. lei** contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **.X. lei** contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **.X. lei** impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Față de data comunicării deciziei contestate, respectiv 22.10.2015, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată sub nr.**.X./16.11.2015** la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, conform ștampilei registraturii acestei instituții, aplicată pe contestația aflată în original la dosar.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației **S.C. .X. S.R.L.** figurând la poziția nr. .X. din anexa la OPANAF nr.3661/2014 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.**

I. S.C. .X. S.R.L. contestă *Decizia de impunere din oficiu nr..X./01.10.2015 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 6/2015* emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care s-au stabilit “*nelegal și netemeinic*” obligații fiscale în suma totală de **.X. lei**, pentru următoarele motive:

Societatea susține că nu dispune de documentația și evidența contabilă, care a fost ridicată în data de 03.10.2013 de către organele de urmărire penală din cadrul DIICOT – Structura Centrală, în vederea unor cercetări efectuate în dosarul penal nr..**X./2013**, astfel că nu a putut transmite nicio situație contabilă către organul fiscal teritorial.

Totodată, societatea menționează că în datele de 17, 18 și 24 septembrie 2015 a depus declarații fiscale aferente perioadelor de raportare din anii 2013 și 2014, iar pentru perioada de raportare 06.2015 nedepunând declarații fiscale deoarece SC **.X. SRL** nu a avut activitate comercială.

II. Decizia de impunere din oficiu nr..**X./01.10.2015** pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 06/2015, a fost emisă în sarcina **S.C. .X. S.R.L** ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor declarative prevăzute de lege pentru perioadele de raportare,

în aplicarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aprobată prin OPANAF nr.3392/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru perioada de raportare 06/2015, contribuabilul avea obligația depunerii, până la termenul legal, a declarației 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate și declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat.

Ca urmare a neîndeplinirii obligației declarative de către contribuabil, a fost emisă Notificarea nr..X./03.08.2015, privind nedepunerea în termen a declarațiilor de impozite, taxe și contribuții pentru luna 06/2015, care a fost comunicată către **S.C. .X. S.R.L.** prin poștă, cu confirmare de primire în data de 18.08.2015.

După expirarea termenului legal de la data comunicării notificării, conform procedurii aprobate prin OPANAF nr.3392/2011, organele fiscale au emis Decizia de impunere din oficiu nr..X./01.10.2015 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 06/2015, fiind stabilite următoarele obligații fiscale: **.X. lei** impozit pe profit, **.X. lei** contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, **.X. lei** contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, **.X. lei** contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, **.X. lei** contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **X. lei** contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, **.X. lei** contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, **.X. lei** contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, **.X. lei** contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, **28 lei** contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și **350 lei** impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei, reprezentând:

- **.X. lei** impozit pe profit;
- **.X. lei** contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- **.X. lei** contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **.X. lei** contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **.X. lei** contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **.X. lei** contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **.X. lei** contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- **.X. lei** contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **.X. lei** contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **.X. lei** contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

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

cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au emis în mod legal decizie de impunere din oficiu în condițiile în care societatea nu și-a îndeplinit obligațiile declarative prevăzute de lege.

În fapt, pentru perioada de raportare **06/2015, S.C. .X. S.R.L.** nu a depus până la termenul legal declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate și declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat.

Organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, urmare transmiterii către societate a Notificării nr..**X./03.08.2015**, privind nedepunerea în termen a declarațiilor de impozite, taxe și contribuții pentru luna **06/2015**, au emis Decizia de impunere din oficiu nr..**X./01.10.2015** pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare **06/2015**, fiind stabilite obligații fiscale principale în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând impozit pe profit, contribuții sociale și impozit pe veniturile din salarii.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art.81 alin.(1) și alin.(3) lit.d) și art.83 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ART. 81

Obligația de a depune declarații fiscale

(1) *Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit **Codului fiscal**, la termenele stabilite de acesta.*

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

...

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

ART. 83

Depunerea declarațiilor fiscale

[...]

4) 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. [...]”.

coroborate cu prevederile pct.1.2.1., pct.1.41., pct.2.5.2. și pct.2.6.4 din Capitolul II al Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aprobată prin OPANAF 3392/2011, cu modificările și completările ulterioare:

“CAPITOLUL II

Stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată

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

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

...

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

...

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

...

2.6.4. Decizia de impunere din oficiu se comunică contribuabilului, în conformitate cu dispozițiile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală)”.

Din normele legale în vigoare la momentul emiterii deciziei de impunere din oficiu, mai sus enunțate, se reține că nedepunerea declarației fiscale de către contribuabili, dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a

impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Conform procedurii stabilite în acest sens și aprobată prin OPANAF nr.3395/2011, organul fiscal are obligația să înștiințeze contribuabilii în legătură cu depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, prin comunicarea unei înștiințări.

De asemenea, în termen de 20 de zile de la data comunicării înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, compartimentul de specialitate actualizează Lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative. Ulterior, compartimentul de specialitate întocmește Referatul privind impunerea din oficiu, în care se consemnează elementele analizei documentare care stau la baza stabilirii din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, precum și rezultatul constatărilor efectuate în scopul stabilirii, din oficiu, a impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

Totodată, decizia de impunere din oficiu emisă se comunică contribuabilului, în conformitate cu dispozițiile **art. 44** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza documentelor aflate la dosar și având în vedere normele legale aplicabile în speță, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Pentru perioada de raportare **06/2015, S.C. .X. S.R.L.** nu a depus până la termenul legal declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate și declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat.

Notificarea nr..**X./03.08.2015** privind nedepunerea în termen a declarațiilor de impozite, taxe și contribuții pentru luna 06/2015 a fost comunicată către SC .X. SRL, fiind confirmată de primire în data de **18.08.2015**.

Pe baza confirmării de primire remisă de către poștă, organul fiscal a înregistrat data comunicării către contribuabil a înștiințării privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, respectiv data de 18.08.2015.

Astfel, se reține că organul fiscal a respectat procedura de notificare prevăzută de OPANAF nr.3392/2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

De asemenea, se reține că în termen de 20 de zile de la data comunicării înștiințării privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, organul fiscal a actualizat Lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, prin eliminarea contribuabililor care, ca urmare a înștiințărilor primite, au depus declarațiile fiscale.

După expirarea termenului de 20 de zile, din cauza faptului că SC .X. SRL nu și-a îndeplinit obligația declarativă, organele fiscale au emis Decizia de impunere din oficiu nr..**X./01.10.2015** pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire

prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 06/2015, care a fost comunicată contribuabilului cu confirmare de primire în data de **22.10.2015**.

Astfel, organul de soluționare a contestației reține faptul că, la emiterea deciziei de impunere din oficiu contestate, organele fiscale au procedat în conformitate cu prevederile Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aprobată prin OPANAF 3392/2011, fiind respectat inclusiv termenul de 20 de zile de la data comunicării înștiințării privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale (**18.08.2015**) și data la care a fost emisă Decizia de impunere din oficiu nr..**X./01.10.2015**.

În ceea ce privește argumentele contestatarei, potrivit cărora nedepunerea declarațiilor fiscale este consecința faptului că nu și-a putut exercita drepturile și obligațiile din cauza anumitor împrejurări (documentația și evidența contabilă a fost ridicată de DIICOT – Structura Centrală), iar nedepunerea declarațiilor fiscale pentru perioada de raportare 06.2015 s-a datorat faptului că societatea nu a mai avut activitate comercială, acestea nu poate fi avute în vedere în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece, chiar prin aceasta societatea susține că și-a îndeplinit obligațiile declarative pentru perioade de raportare aferente anilor 2013 și 2014, iar pentru perioada de raportare 06/2015 exista obligația declarativă chiar și în cazul când în perioada de raportare nu rezultau sume de plată către bugetul consolidat al statului, așa cum se prevede la art.81 alin.(3) lit.d) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, debitul în cuantum de **.X. lei**, reprezentând impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale aferente Deciziei de impunere din oficiu nr..**X./01.10.2015** emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, a fost stabilit în conformitate cu prevederile normative în vigoare, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC **.X. SRL** în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, în baza prevederilor legale invocate și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. .X. S.R.L., împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr..X./01.10.2015 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 06/2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei, astfel:

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

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

.X.