



DECIZIA NR. 10523_/18.06.2018

privind soluționarea contestației formulate de

d.nul X, jud. Iași,

CNP X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr.AFJ/ X/19.01.2018, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X/29.01.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa nr.X/23.01.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X/29.01.2018, asupra contestației formulate de **d.nul X**, CNP X, dezvoltator imobiliar, cu domiciliul în localitatea Lunca Cetățuui, com. X, str. Xi, nr.X, jud. Iași și sediul ales pentru comunicarea actelor "Cabinet avocatX", din loc. Iași, str. X, nr.X, jud.Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr.X 29.11.2017 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X/ 29.11.2017 de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Suma contestată este în sumă de **S lei** și reprezintă impozit pe venit.

Contestația este semnată de av.X, în calitate de împuternicit al **d.nului X**, CNP X, conform Împuternicirii avocațiale seria IS/X, anexată în original la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **04.12.2017**, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul contestației, și data depunerii contestației, prin poștă, respectiv **18.01.2018**, data poștei, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr.AFJ/X/19.01.2018.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D.nul X, jud. Iași, CNP X, prin adresa fără număr, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr.AFJ/X19.01.2018, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit.

D.nul X, jud. Iași, CNP X, prin av.X, precizează că organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina sa o diferență de impozit pe venit de **S lei**, la stabilirea acestui impozit neținând cont de *"impozitul de 3% plătit la notariat pentru fiecare vânzare, reprezentând cheltuieli deductibile."*

Se precizează că pentru perioada 01.01.2015-30.10.2015, veniturile realizate au fost în valoare de S lei, iar cheltuielile în sumă de S lei, rezultând un profit în sumă de S lei, pentru care datorează un *"impozit pe profit de 16% în sumă de S lei"*, din care impozitul *"achitat la notariat este de S lei"*, iar *"diferența de plată este de 1S lei."*

Pentru anul 2016 se precizează că veniturile au fost în valoare de S lei, cheltuielile în valoare de S lei, rezultând un profit în sumă de S lei, cu un impozit de 16% de S lei din care a achitat la notariat suma de S lei reprezentând impozit de 3%.

D.nul X, jud. Iași, CNP X, prin av.X, solicită:

"Revocarea în parte a deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit în cadrul Inspecției Fiscale la persoane fizice ...înregistrată la AIF Neamț sub nr. X/29.11.2017,"

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, au efectuat inspecția fiscală la **d.nul X, jud. Iași**, CNP X, dezvoltator imobiliar, având ca obiectiv verificarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2015-30.09.2017 și impozitul pe venit pentru perioada 01.01.2015-31.12.2016, inspecție fiscală ce a fost finalizată prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală nr.X/29.11.2017, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, Deciziei de impunere nr.X/ 29.11.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și Deciziei de instituire a măsurilor asiguratorii nr. X/29.11.2017, contestate.

Prin Decizia de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, ca urmare a reîncadrării activității desfășurate de **d.nul X, jud. Iași**, CNP X, ca fiind o activitate independentă de dezvoltator imobiliar, s-a stabilit în sarcina acestuia, suma suplimentară de plată de **S lei** reprezentând impozit pe venit.

Organele de inspecție fiscală precizează că, în perioada 2015-2016, **d.nul X, jud. Iași**, CNP X, a realizat venituri din vânzarea de terenuri și imobile, realizând, în anul 2015, venituri în sumă de S lei și în anul 2016, venituri în sumă totală de S lei .

Se precizează că, **d.nul X, jud. Iași**, CNP X, în calitate de proprietar al bunurilor **care au făcut** obiectul tranzacțiilor, a vândut aceste bunuri în nume propriu, organele de inspecție fiscală reîncadrând activitatea desfășurată ca fiind activitate independentă.

În baza Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale și a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 883/2018 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale – Monitorul Oficial nr. 271 din 28.03.2018, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Fizice, a emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 15.05.2018 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă totală de S lei din care suma de **S lei**, reprezentând diferențe impozit anual de regularizat stabilit prin titlul de creanță nr. X și accesoriile aferente în sumă totală de S lei, decizie comunicată prin poștă așa cum rezultă din borderoul din data de 25.05.2018 anexat în copie la dosarul contestației.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de S lei reprezentând impozit pe venit, cauza supusă soluționării este dacă obligațiile contestate mai sunt datorate de d.nul X, jud. Iași, CNP X, în condițiile în care organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 15.05.2018 prin care au fost anulate obligațiile în sumă de S lei, stabilite prin decizia de impunere contestată.

În fapt, ca urmare a reîncadrării activității desfășurate de **d.nul X, jud. Iași**, CNP X, ca fiind o activitate independentă de dezvoltator imobiliar, prin Decizia de impunere nr.X/ 29.11.2017 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, organele de inspecție fiscală au stabilit

în sarcina petentului, suma suplimentar de plată de **S lei** reprezentând impozit pe venit.

În baza Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale și a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 883/2018 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale – Monitorul Oficial nr. 271 din 28.03.2018, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Fizice, a emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 15.05.2018 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă totală de S lei, din care suma de **S lei** reprezentând diferențe impozit anual de regularizat stabilit prin titlul de creanță nr. Xși accesoriile aferente în sumă totală de S lei, decizie comunicată prin poștă așa cum rezultă din borderoul din data de 25.05.2018 anexat în copie la dosarul contestației.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 152 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"Colectarea creanțelor fiscale

(1) *În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.*

(2) *Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz. "*

Sunt aplicabile și prevederile art. 268 alin.1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal. (...)",

coroborate cu prevederile art. 269 alin.(2) din același act normativ:

"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat"

Speței îi sunt incidente și dispozițiile art. 22 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"ART. 22

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție "

De asemenea, sunt incidente speței și prevederile art. 1 alin. (1) și alin.(2), art.2 din Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, care precizează că:

"ART. 1

(1) În cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice, se anulează diferențele de obligații fiscale principale, respectiv impozitul pe venit și contribuțiile sociale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării acestor venituri ca venituri dintr-o activitate independentă, obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare care fac parte din patrimoniul afacerii, pe perioadele fiscale de până la 1 iunie 2017, și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(2) Organul fiscal nu reîncadrează veniturile obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal ca venituri dintr-o activitate independentă și nu emite o decizie de impunere în legătură cu o astfel de reîncadrare, pentru perioadele anterioare datei de 1 iunie 2017.

ART. 2 Anularea obligațiilor fiscale prevăzute la [art. 1](#) se efectuează din oficiu, de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale care se comunică contribuabilului."

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr.Xprivind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, prin care au stabilit în sarcina **d.nului X, jud. Iași**, CNP X, suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit, ca urmare a reîncadrării activității desfășurate de petent, ca fiind o activitate independentă de dezvoltator imobiliar.

Urmare adresei nr.X19.03.2018, emisă de organul de soluționare a contestației din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații 1, prin care s-a solicitat, ținând cont de prevederile Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, transmiterea deciziei de anulare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Fizice, prin e-mailul din data de 04.06.2018, a transmis, în copie, Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X/15.05.2018.

Se reține faptul că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art. 1 alin. (1) și (2) și art.2 din Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, au emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 15.05.2018, prin care a fost anulată suma totală de Slei din care suma de S

lei reprezentând diferențe impozit anual de regularizat stabilit prin titlul de creanță nr. X și accesoriile aferente în sumă totală de S lei.

Se reține că, titlul de creanță nr. X reprezintă Decizia de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, decizie comunicată în data de 04.12.2017, contestată.

Având în vedere că Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 15.05.2018, prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă totală de S lei, din care suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit, a fost comunicată petentei prin poștă, așa cum rezultă din borderoul din data de 25.05.2018 anexat în copie la dosarul contestației, aceasta a intrat în circuitul civil și a produs efecte juridice, fapt pentru care organul de soluționare ia act de anularea obligațiilor fiscale contestate de petent și implicit de *rămânerea ca fără obiect a contestației* administrative formulată de **d.nul X, jud. Iași**, CNP X, pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit, prin anularea sumelor care au făcut obiectul contestației.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1. *Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației* formulată de **d.nul X, jud. Iași**, CNP X, împotriva Deciziei de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, privind suma de **S lei**, reprezentând impozit pe venit.

Art.2 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.273 alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatara poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.