

DECIZIA nr. 881 din 14.11.2019
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna IE ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/21.06.2019

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov cu adresele nr. x/19.06.2019 si nr. x/11.07.2019 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/21.06.2019 si nr. x/12.07.2019, cu privire la contestatia formulata de doamna IE , CNP: x, cu domiciliul in Str. x Jud. Ilfov.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de 06.06.2019 si inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. x/11.06.2019, il constituie Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2016 nr.X/27.05.2019, prin care s-a stabilit impozit anual datorat in suma de x lei, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 3.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna IE .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I Prin adresa inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr.x/11.06.2019 contribuabila IE a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2016 nr. x /20.10.2017 iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- pentru veniturile aferente anului 2016 a transmis formularul 201 unde sunt inscrise castigurile din acel an, pentru care a achitat impozitul aferent conform deciziilor nr. x si nr .x din 20.10.2017;

- in data de 10.01.2019 a primit o notificare din partea ANAF, nr. x/20.12.2018, situatie pe care a clarificat-o la organul fiscal, fiind transmisa o situatie rectificativa - index descarcare x /30.01.2019, rerezentand Declaratia D205 - care se refera la castigurile din investitii care au fost impozitate la sursa prin Depozitarul Central.

In concluzie contesta obligativitatea platii sumelor mentionate in Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2016, intrucat se bazeaza pe o eroare.

II Prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2016 nr. X/27.05.2019, organele de impunere ale Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov au stabilit in sarcina contribuabilei IE o diferenta de impozit stabilita in plus in suma de x lei aferenta veniturilor din transferul titlurilor de valoare in suma de x lei.

III. Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca, organele fiscale au emis corect decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2016 nr. X/27.05.2019 in conditiile in care argumentele contestarei nu sunt de natura sa modifice cele stabilite prin actul administrativ fiscal.

În fapt, conform documentelor existente la dosarul cauzei organele fiscale au emis Decizia de impunere din oficiu pe anul 2016 nr. X din 27.05.2019 prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei in baza art. 107 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, obligații fiscale reprezentând impozit pe venit net anual impozabil datorat în sumă de x lei, pe motiv că s-a constatat că a obținut venituri din transferul titlurilor de valoare în cuantum de x lei.

Prin contestatia formulata doamna IE precizeaza ca a primit o notificare din partea ANAF, situatie pe care a clarificat-o la organul fiscal, fiind transmisa o situatie rectificativa cu index descarcare x /30.01.2019, care se refera la castigurile din investitii.

In sustinerea contestatiei doamna IE nu depune niciun document din care sa probeze cele sustinute, respectiv declaratia rectificativa invocata - nefiind anexata.

In drept, potrivit art. 58, art. 59, art. 61, art. 91, art. 119, si art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada realizarii veniturilor:

“Art. 58 - Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili :

a) persoanele fizice rezidente;

[...]

Art. 59 - (1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) În cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;

Art. 61 - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

(.....)

d) venituri din investiții, definite conform art. 91 ;

e) venituri din pensii, definite conform art. 99 ;

f) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 103;

g) venituri din premii și din jocuri de noroc, definite conform art. 108 ;

h) venituri din transferul proprietăților imobiliare, definite conform art. 111 ;

i) venituri din alte surse, definite conform art. 114 și 117.

Art. 91 - Veniturile din investiții cuprind:

a) venituri din dividende;

b) venituri din dobânzi;

c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate; [...]"

Art. 119 - (1) Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar se determină de organul fiscal competent ca diferență între câștigul net anual și pierderile reportate din anii fiscali anteriori rezultate din aceste operațiuni.

(2) Pierderea netă anuală din operațiuni definite la art. 91 lit. c) și d) stabilită prin declarația privind venitul realizat se recuperează din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali consecutivi.

(...)

Art. 123 - (1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia dintre următoarele:

a) venitul net anual impozabil;

b) câștigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119.

(.....)

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că, contribuabilii au obligația să declare toate veniturile impozabile, iar organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice.

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 107 din Legea nr. 205/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 107 Stabilirea din oficiu a creantelor fiscale ca urmare a nedepunerii declaratiei de impunere

(1) Nedepunerea declaratiei de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creantelor fiscale prin decizie de impunere. Stabilirea din oficiu nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului/plătitorului privind depășirea termenului legal de depunere a declaratiei de impunere. Aceste prevederi nu sunt aplicabile după începerea inspectiei fiscale pentru obligatiile fiscale nedecarate.”

Avand in vedere prevederile legale, reiese ca nedepunerea declaratiei de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale prin decizie de impunere.

Administratia Judeteană a Finantelor Publice Ilfov a emis și comunicat contestatarea în data de 17.01.2019 Notificarea privind nedepunerea în termen a declaratiei de venit prin care i-a adus la cunostinta faptul ca nu a depus declaratia privind veniturile realizate din Romania (formular 200) pentru perioada 2016.

Intrucat doamna IE nu si-a indeplinit obligatiile declarative, organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere din oficiu nr. X/27.05.2019 privind obligatiile de plata datorate, in baza art. 107 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

În speță, conform informațiilor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Din informațiile cuprinse în declarația informativă D205 - privind impozitul reținut la sursa și castigurile /pierderile realizate, pe beneficiarii de venit aferenți

anului 2016, depusa de plătitorul de venit, așa cum se regăsesc aceste informații în baza de date a organului fiscal, contribuabila IE a obținut venituri din transferul titlurilor de valoare, venituri declarate de X SA CUI - x în sumă de x lei pentru care nu s-a reținut la sursa impozit pe venit, așa cum rezultă din Declarația 205 depusă de plătitorul de venit și înregistrată la organul fiscal competent sub nr. x din 26.11.2018

Se retine, contrar celor invocate de contribuabila ca, declaratia 205 rectificativa cu index x /30.01.2019, nu se regasese ca fiind depusa la organul fiscal competent de catre X SA.

Referitor la faptul ca pentru anul 2016 contribuabila a transmis formularul D201 unde sunt inscrise castigurile din acel an, se retine ca în baza formularului 201 "Declarație privind veniturile realizate din străinătate", organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice", iar prin formularul "251", cod 14.13.02.13/5a, aprobat prin OPANAF nr. 52/2012 la pct.m) se precizează că "se utilizează la stabilirea impozitului anual datorat pe veniturile realizate din străinătate, pe surse și categorii de venit și la acordarea creditului fiscal extern."

Avand in vedere cele mai sus mentionate, rezulta ca, contribuabilii au obligatia sa declare aceste venituri pentru fiecare tara – sursa a veniturilor, organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice.

Fata de cele prezentate, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei, în mod corect organul fiscal a procedat la stabilirea impozitului anual datorat pentru veniturile obtinute de doamna Ion Elena de la plătitorul de venit X SA in anul 2016 cu prilejul regularizării anului 2016 prin emiterea deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2016 nr.X/27.05.2019, prin care s-a stabilit diferenta de impozit in plus in suma de x lei, motiv pentru care, **contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată**, coroborate cu prevederile art. 276 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căroră "Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.", în temeiul dispozițiilor art. 279 alin.(1) din Legea nr 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele ce preced și conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de contribuabila IE impotriva Deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2016 nr.X/27.05.2019, emisa Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov prin care s-a stabilit impozit anual datorat in suma de x lei

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Ilfov.

DIRECTOR EXECUTIV,
Ligia Mihaela Urs