

**DECIZIA nr. 7/12.01.2022**  
privind soluționarea contestației formulate de  
doamna X,  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR-REG .../09.12.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice cu adresa nr. .../06.12.2021 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr. MBR-REG .../09.12.2021 asupra contestației formulate de doamna X cu domiciliul în București, ... .

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de **22.11.2021** și înregistrată la Administrația sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. .../22.11.2021, îl constituie Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2017 nr. .../17.09.2021 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice, comunicată contribuabilei prin poștă în data de **16.11.2021**, prin care s-a stabilit impozit anual datorat în sumă de ... lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), 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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de doamna X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2017 nr. .../17.09.2021, Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei impozit anual datorat în sumă de ... lei, în baza art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Organul fiscal a luat ca bază de calcul pentru stabilirea impozitului anual datorat veniturile din transferul titlurilor de valoare și instrumentelor financiare obținute de doamna X de la Y S.A..

II. Prin contestația formulată doamna X contestă Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2017 nr. .../17.09.2021 pentru suma de ... lei, invocând faptul că este pensionară și nu prestează nici un serviciu, solicitând, totodată, și dovedirea cu acte a provenienței acestei sume.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale puteau stabili din oficiu obligații fiscale în sarcina doamnei X, în condițiile în care aceasta nu a depus declarația 200 pentru anul 2017 în ceea ce privește veniturile realizate din România.***

**În fapt**, conform documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că doamna X figurează înscrisă în evidențele fiscale cu venituri din transferul titlurilor de valoare și instrumentelor financiare, obținând un câștig în sumă de ... lei de la plătitorul de venit Y S.A. care a depus Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu

regim de reținere la sursă (formular 205) nr. .../23.02.2018.

Urmare nedepunerii Declarației privind veniturile realizate din România (formular 200) pentru anul 2017 organele fiscale au emis Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2017 nr. .../17.09.2021 prin care au stabilit în sarcina contribuabilei impozit anual datorat în sumă de ... lei.

Anterior, Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a transmis Notificarea privind nedepunerea în termen a declarației de venit nr. .../23.06.2021.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 61, art. 64, art. 91, art. 96, art. 98, art. 119, art. 122 și art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul fiscal 2017:

**“Art. 61 Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit**

*Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:*

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

**„ART. 91 - Definirea veniturilor din investiții**

*Veniturile din investiții cuprind:*

**c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;”**

**“Art. 64 Cotele de impozitare**

**(1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:**

**d) investiții;”.**

**“Art. 96 Determinarea câștigului net anual/pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, precum și din transferul aurului financiar**

**(1) Câștigul net anual/pierdere netă anuală se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii.**

*La determinarea câștigului net anual/pierderii nete anuale sunt luate în calcul și costurile aferente tranzacțiilor care nu pot fi alocate direct fiecărei tranzacții.*

**(2) Câștigul net anual/pierdere netă anuală se determină de către contribuabil, pe baza declarației privind venitul realizat, depusă potrivit prevederilor art. 122”.**

**“Art. 98 Impozitarea câștigului net anual impozabil**

*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 impozitează potrivit prevederilor cap. XI din prezentul titlu”.*

**“Art. 119 Stabilirea câștigului net anual impozabil**

**(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”.**

**“Art. 122 Declarația privind venitul realizat**

**(4) Declarația privind venitul realizat se completează și se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a câștigului net anual/pierderii nete anuale potrivit prevederilor cap.V - Venituri din investiții”.**

**“Art. 123 Stabilirea și plata impozitului anual datorat**

**(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.**

**(6) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat”.**

Având în vedere prevederile legale anterior invocate, rezultă că organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite în acest sens o decizie de impunere, pe care o comunică contribuabilului, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

De asemenea, potrivit art. 103 și art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 103 Depunerea declarației fiscale**

**(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă, cu confirmare de primire, ori prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță. În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedura privind transmiterea declarației fiscale prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță, precum și declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin asemenea mijloace sau sisteme se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.”.**

**“Art. 107 Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedeunerii declarației de impunere**

**(1) Nedeunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor 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 declarației de impunere. Aceste prevederi nu sunt aplicabile după începerea inspecției fiscale pentru obligațiile fiscale nedeclarate.**

**(5) Contribuabilul/Plătitorul poate depune declarația de impunere pentru creanțele fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere emisă potrivit alin. (1), în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei, sub sancțiunea decăderii, chiar dacă acest termen se împlinește după împlinirea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale. Decizia de impunere se anulează de organul fiscal la data depunerii declarației de impunere”.**

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că în cazul contribuabililor care aveau obligația declarării veniturilor obținute și nu și-au îndeplinit această obligație, conform legii, organul fiscal are obligația de a stabili din oficiu creanțele fiscale prin emiterea unei decizii de impunere pe care o comunică contribuabilului, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Prin Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit (formular 205) nr. .../23.02.2018 Y S.A. a declarat câștigul realizat de doamna X în sumă de ... lei.

Prin Notificarea privind nedepunerea în termen a declarației de venit nr. .../23.06.2021 Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a informat contribuabila cu privire la neîndeplinirea obligației de depunere a declarației privind veniturile realizate din România (formular 200) pentru anul 2017.

Prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2017 nr. .../17.09.2021 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice s-au stabilit următoarele:

- Venit/câștig net anual impozabil = ... lei;
- Impozit anual datorat = ... lei.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei niciuna dintre motivațiile contribuabilei, având în vedere următoarele considerente:

**1. Referitor la nelegalitatea Deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2017 nr. .../17.09.2021 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice.**

Prin Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice și a modelului și conținutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu", aprobată prin O.M.F.P. nr. 1393/2006 se stabilesc următoarele:

***"1. Organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul net anual impozabil, pe fiecare sursă și categorie de venit, în situația în care contribuabilul nu depune declarația de venit la termenul prevăzut de lege. 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.***

***2. Impunerea din oficiu a obligațiilor fiscale se face prin estimarea bazei de impunere. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, urmărindu-se stabilirea unei baze de impunere estimată cât mai apropiată de cea reală.***

***La estimarea bazei de impunere se vor avea în vedere toate documentele și informațiile relevante pentru impunere aflate la dispoziția organului fiscal, primite de la alte organe fiscale, de la plătitorii de venit sau direct de la contribuabili, precum și din alte surse, cum ar fi:***

***a) documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului, referitoare la perioade de raportare privind anul în curs sau anii anteriori, după caz:***

***a.1) declarații fiscale:***

***a.1.1) declarații estimative;***

***a.1.2) declarații speciale sau declarații de venit global din anii precedenți;***

***a.1.3) contracte de închiriere/subînchiriere/arendare;***

***a.1.4) declarații informative depuse de plătitorii de venituri;***

***a.1.5) declarații privind venitul estimat pentru asociațiile fără personalitate juridică;***

***a.1.6) declarații anuale de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică;***

***a.1.7) declarație privind veniturile din străinătate;***

***a.2) rapoarte de inspecție fiscală;***

***3.4. Câștigul anual din transferul titlurilor de valoare***

***Pentru tranzacțiile de titluri de valoare pentru care plătitorul de venit are obligația reținerii impozitului la sursă, organul fiscal stabilește din oficiu impozitul pe***

*câștigul anual la nivelul plăților anticipate reținute de către plătitorii de venit în cursul anului pentru care se face impunerea din oficiu, pe baza datelor din declarațiile informative depuse de plătitorii de venit.*

*Pentru tranzacțiile de titluri de valoare pentru care plătitorul de venit nu are obligația reținerii impozitului la sursă, organul fiscal stabilește din oficiu impozitul pe câștigul anual pe întregul portofoliu de titluri tranzacționate de contribuabili în anul fiscal de impunere, pe baza datelor din declarațiile informative depuse de plătitorii de venit”.*

Prin urmare, prin Notificarea privind nedepunerea în termen a declarației de venit nr. .../23.06.2021 Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a informat contribuabila cu privire la neîndeplinirea obligației de depunere a declarației privind veniturile realizate din România (formular 200) pentru anul 2017.

Prin Referatul privind estimarea bazei de impunere nr. .../17.09.2021 Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a procedat la stabilirea veniturilor din transferul titlurilor de valoare obținute de doamna X în sumă de ... lei pe baza datelor raportate de plătitorul venitului, astfel încât nu se pune problema emiterii unei decizii de impunere în mod arbitrar ci strict pe baza unor date certe existente în contul fiscal al contribuabilei.

## **2. Referitor la solicitarea contribuabilei privind dovedirea cu acte a sumei datorate**

Prin adresa nr. MBR\_DGR .../16.12.2021 organul de soluționare a contestației a solicitat societății Y S.A., în temeiul art. 58 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, informații privind câștigul net din transferul titlurilor de valoare și instrumentelor financiare realizat în anul 2017 de doamna X.

Prin adresa nr. .../20.12.2021 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG .../22.12.2021 societatea Y S.A. precizează: “..., cu privire la câștigul obținut de doamna X din răscumpărarea unităților de fond în anul 2017, vă informăm că informațiile raportate de Y sunt corecte. Atașăm prezentei certificatul de investitor, precum și fișa de portofoliu, din care rezultă că în urma operațiunii de răscumpărare din anul 2017, doamna a obținut un câștig de ... lei.”.

Față de cele de mai sus, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația doamnei X, potrivit căreia este pensionară și nu a desfășurat alte activități, deoarece conform raportului transmis de societatea Y S.A. privind calculul câștigului detaliat pe unități de fond de investiții ... contribuabila a figurat cu tranzacții de subscriere și răscumpărare de titluri de participare în perioada 18.09.2012-16.05.2017.

Drept pentru care, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2017 nr. .../17.09.2021 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit impozit anual datorat în sumă de ... lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 61, art. 64, art. 91, art. 96, art. 98, art. 119, art. 122 și art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art. 103, art. 107 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală; O.M.F.P. nr. 1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice și a modelului și conținutului formularelor Decizie de impunere din oficiu

## DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2017 nr. .../17.09.2021 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice, prin care s-a stabilit impozit anual datorat în sumă de ... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.