

D E C I Z I A nr.2217 din 2019
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X din Deva,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub
nr.TMR_DGR .../17.12.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.HD_DEC .../06.12.2018 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara asupra contestației formulate de **doamna X**, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., județul Hunedoara, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr.HDG_REG .../04.12.2018 și D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../17.12.2018.

Contestația este formulată împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 **nr..../30.10.2018**, act administrativ fiscal emis de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la suma totală de ... **lei**, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală **stabilite în minus, adică de restituit.**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării deciziei, 05.11.2018, conform listei de solicitări duplicate confirmări, anexată în copie la dosarul cauzei și data înregistrării la A.J.F.P. Hunedoara, 04.12.2018, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatarii, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată, contestatara înțelege să arate următoarele:

În data de 09.03.2017 a fost emisă Decizia de impunere nr... privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2017, din care rezultă plăți anticipate în sumă de ... lei impozit pe venit și ... lei CASS, pentru fiecare trimestru al anului 2017.

În data de 22.03.2017 a achitat sumele aferente trim.I 2017 respectiv, impozit pe venit în sumă de ... și CASS în sumă de ... lei.

În data de 30.06.2017 a fost emisă o nouă Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017, din care rezultă un impozit pe venit în

sumă de ... lei și CASS în sumă de ... lei, aferente trim.I 2017, pentru restul trimestrelor 0 lei.

Având în vedere cele arătate și faptul că în anul 2017 a realizat o pierdere în sumă de ... lei, petenta consideră că decizia de impunere contestată este eronată și că diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală este în sumă de ... lei și nu ... lei.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr..../ **30.10.2018**, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara, în temeiul art.133 alin.(9) și alin.(13) lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal și a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pe anul 2017 nr...., au stabilit în sarcina petentei suma totală de ... lei, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală **stabilite în minus, adică de restituit.**

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contestatarei și actele normative incidente, se rețin următoarele:

Referitor la DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr..../30.10.2018, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația este lipsită de interes.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara au emis **DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ** pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr..../30.10.2018, prin care nu s-au stabilit în sarcina contestatarei obligații fiscale, ci diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite **în minus, adică de restituit, în sumă totală de ... lei.**

În drept, potrivit art.268 "Posibilitatea de contestare" și art.269 "Forma și conținutul contestației" din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art.268 "(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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal. (...)"

Art.269 “(...) (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.(...)”

Din cele ce preced, rezultă că pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestațiile putând fi formulate **numai de cel care se consideră că a fost lezat în drepturile sale.**

Totodată, lezarea interesului legitim trebuie demonstrată prin formularea unei contestații care trebuie să cuprindă neaparat obiectul, **motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta.**

În situația de fapt și de drept mai sus prezentată, se reține că **doamna X** se află în situația de a contesta un act administrativ fiscal prin care nu au fost stabilite obligații la bugetul general consolidat al statului, mai mult au fost stabilite **“diferențe în minus”** emise conform art.133 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, decizie emisă corect, astfel că în raport de dispozițiile art.268 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, nu a fost lezată prin emiterea actului administrativ fiscal, respectiv a DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 **nr.../30.10.2018.**

Dealtfel, în cuprinsul deciziei de impunere, organele fiscale au reținut că **“Diferența stabilită/constată în minus (rd.14b sau rd.15b) în sumă de ... lei se compensează și/sau se restituie, după caz, potrivit prevederilor legale în vigoare.”**

Potrivit art.280 “Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale” din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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

În consecință, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale în materie în vigoare pentru perioada emiterii actului administrativ fiscal contestat, se reține că DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 **nr.../30.10.2018** a fost emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara, conform reglementărilor legale în materie, motiv pentru care, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.12.1 lit.d) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII

din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în ceea ce privește respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, care precizează:

“Contestația poate fi respinsă ca: (...)

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;”,
se va respinge ca **lipsită de interes** contestația formulată de **doamna X** împotriva deciziei de impunere atacată.

Referitor la susținerea contestatarii potrivit căreia, decizia de impunere contestată este eronată și că diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală este în sumă de ... lei și nu ... lei, se rețin următoarele:

Referitor la plățile anticipate stabilite pentru anul 2017

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr.../09.03.2017, organele fiscale au stabilit următoarele plăți anticipate în contul obligațiilor de natura impozitului pe venit, cu scadența trimestrială:

- ... lei - termen de plată 25.03.2017
- ... lei - termen de plată 25.06.2017
- ... lei - termen de plată 25.09.2017
- ... lei - termen de plată 21.12.2017

Total ... lei.

La data de 22.03.2017, cu chitanța seria ... nr..., **doamna X** a achitat suma de ... lei reprezentând plăți anticipate în contul impozitului pe venit.

Prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2017 nr.../30.06.2017, organele fiscale au stabilit următoarele plăți anticipate în contul obligațiilor de natura impozitului pe venit, cu scadența trimestrială:

- ... lei - termen de plată 25.03.2017
- 0 lei - termen de plată 25.06.2017
- 0 lei - termen de plată 25.09.2017
- 0 lei - termen de plată 21.12.2017

Total ... lei.

Conform Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pe anul 2017, depusă de către contestatară la organul fiscal la data de 25.07.2018, aceasta a realizat pentru anul 2017 o pierdere în sumă de ... lei.

Ca urmare, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2017 nr.../30.10.2018 a fost emisă în mod legal pe suma de ... lei, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală **stabilite în minus, adică de restituit**, în baza situației veniturilor și a plăților anticipate existente în evidența fiscală.

Agenția Națională de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora, respectiv evidența obligațiilor fiscale principale și accesorii

individualizate prin titluri de creanță, inclusiv plățile efectuate de contribuabili.

Potrivit evidenței pe plătitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, în evidența analitică pe plătitori se regăsesc atât obligațiile de plată anticipate și plățile efectuate în contul acestora, cât și diferențele de regularizat, de plată sau de scăzut, rezultate în urma emiterii deciziei de impunere anuală. **Pe baza acestei evidențe se stabilesc sumele rămase de plată sau eventualele sume plătite în plus.**

Iar, dispozițiile art.167 alin.(1), alin.(4) și alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art.167 "Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii. (...)

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile: (...)

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organul fiscal competent prin decizie; (...)

h) la data nașterii dreptului la restituire pentru sumele de restituit potrivit art.168, astfel:

1. la data plății pentru sumele achitate în plus față de obligațiile fiscale datorate; (...)"

Totodată, dispozițiile art.168 "Restituiri de sume" din același act normativ:

"(1) Se restituie, la cerere, contribuabilului/plătitorului orice sumă plătită sau încasată fără a fi datorată.

(2) În situația în care s-a făcut o plată fără a fi datorată, cel pentru care s-a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective. (...)

(8) *În cazul în care contribuabilul/plătitorul înregistrează obligații restante, restituirea/ rambursarea se efectuează numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod. (...)*

Potrivit prevederilor art.153 "Evidența creanțelor fiscale" din Legea nr.227/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art.153 "(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent. (...)

Așa cum rezultă din situațiile analitice debite plăți solduri aferente perioadei anilor fiscali 2017 - 2018, editate la data de 06.12.2018, plățile efectuate în cursul anului 2017 în contul plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit, se regăsesc în evidența creanțelor fiscale și modul de stingere al acestora, organizată de organul fiscal, contestatara având posibilitatea restituirii, la cerere, a sumelor plătite fără a fi datorate.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile punctului 12.1 lit.d) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca lipsită de interes a contestației formulată de **doamna X din Deva**, împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 **nr.../30.10.2018**, act administrativ fiscal emis de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la suma totală de ... **lei**, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală **stabilite în minus, adică de restituit.**

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X
- A.J.F.P Hunedoara, cu respectarea prevederilor pct.7.6. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015.

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

Director General