



DECIZIA nr.426/2019

privind soluționarea contestațiilor formulate de
contribuabila **X**,
înregistrate la DGRFPB sub nr. MBR-REG ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de AS..FP, cu adresa nr. ..., înregistrată la DGRFPB sub nr. MBR-REG ..., completată cu adresele înregistrate sub nr. .. și nr. ..., asupra contestațiilor formulate de doamna **X**, cu domiciliul în București, strada ...

Obiectul contestațiilor înregistrate la AS..FP sub nr...și nr. .. îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr. .. emisă de AS..FP, comunicată prin Spațiul Privat Virtual în data de **06.03.2019**, prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .. lei.

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

I. Prin contestațiile formulate contestatara solicită anularea Deciziei de impunere anuală nr. ..., având în vedere următoarele aspecte:

- activitatea de avocat era suspendată începând cu data de 31.01.2016, conform deciziei nr. .. emisă de Baroul București și înregistrată la ANAF prin depunerea formularului 070 înregistrat la organul fiscal sub nr. ...;
- nu datorează suma de ..lei reprezentând CAS, conform art. 319 alin. 1 din Statutul profesiei de avocat;
- aceste obligații de plată sunt reluate cu recurență în mod nelegal menționându-le și în deciziile de impunere nr. ..și nr. ..., obligații clarificate și stinse cu ocazia instituirii popririi nr. ..., conform certificatului de atestare fiscală nr. .. în care nu figurează cu obligații de plată;
- în decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS nr. ..., figurează cu suma de 0 lei obligații de plată;
- în situația analitică debite plăți aferentă anului fiscal 2018 editată la 20.03.2019, figurează cu suma de .. lei plătită în plus;
- prin cererea înregistrată la AS..FP sub nr. .. a solicitat compensarea sumei de .. lei cu obligații de plată rezultate în urma depunerii Declarației unice aferentă anului 2018.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016, nr. .., organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina doamnei X, diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de.. lei, în baza art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2016 înregistrată sub nr...

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 organul fiscal de impunere a stabilit corect diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de .. lei, prin Decizia de impunere anuală pe anul 2016 nr. ..

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr. .., Administrația Sector .. a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei X, diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ..lei, respectiv diferențe de impozit constatate în plus față de impunerea precedentă în sumă de .. lei, conform art. 94 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată doamna X solicită anularea diferenței de impozit pe venitul net anual impozabil datorat în cuantum de .. lei, conform art. 94 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, arătând că în situația analitică debite plăți aferentă anului fiscal 2018 editată la 20.03.2019, figurează cu suma de ... lei plătită în plus.

În drept, potrivit prevederilor art. 75, art. 118, art. 122, art. 123, art. 175 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.1/2016:

Codul fiscal:

”Art. 75 - (1) Organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinată în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilită potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate, potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii.

(2) Venitul net anual/Venitul net anual recalculat din activități independente se impozitează potrivit prevederilor cap. XI - Venitul net anual impozabil.”

”Art. 118 - Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) Venitul net anual impozabil se stabilește de organul fiscal competent pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 61 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate. Norme metodologice

(2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 61 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.”

”Art. 122 - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, (...), determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare

sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

Norme metodologice :

”38. (1) În sensul prevederilor art. 122 declarațiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declară veniturile și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării veniturilor, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal a plăților anticipate.

(2) Declarațiile privind venitul realizat se depun, în intervalul 1 ianuarie - 25 mai inclusiv al anului următor celui de realizare a venitului, la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.”

Codul fiscal:

”**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;

(...)

(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.

(7) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.”

Norme metodologice :

”39. (2) Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Decizia de impunere anuală se emite de organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.”

Codul fiscal:

”**Art. 175** - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate

(1) Veniturile care reprezintă baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt cele din declarația de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 120 sau din declarația privind venitul realizat prevăzută la art. 122, după caz.

(2) Pentru anul fiscal 2016, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală pe fiecare sursă de venit, pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 170 - 173 , după caz, la determinarea cărora nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere. Baza lunară de calcul astfel evidențiată nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă venitul pentru care se calculează contribuția este singurul realizat.”

Referitor la stabilirea plăților anticipate de impozit, art. 74 și art. 121. alin. (3) din Codul fiscal precizează:

„Art. 74 - Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 121 , cu excepția veniturilor prevăzute la art. 72 , pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 73.”

„Art. 121 - (3) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. [...]”

Astfel, din dispozițiile legale precitate reiese că procedura de stabilire a impozitului pe venit și contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată de contribuabilii care obțin venituri din activități independente – profesii libere, se bazează pe informații/declarații, respectiv:

- în cursul anului fiscal curent, pe baza declarației de venit estimat sau a declarației privind venitul net realizat în anul precedent, organele fiscale stabilesc obligații de plată anticipată impozit pe venit și CASS prin decizii de impunere plăți anticipate, cu termene de plată trimestriale, pe care contribuabilii sunt obligați să le achite până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru;

- după încheierea anului fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat aferent aceluși an fiscal depusă de contribuabili, organele fiscale emit deciziile de impunere anuală prin care stabilesc diferențele de regularizat impozit pe venit și CASS (obligații aferente venitulului net impozabil anual – obligații de plată anticipată), care trebuie achitate de contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuală.

De asemenea, din dispozițiile legale anterior citate rezultă următoarele:

- contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat/CASS/CAS;

- plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent;

- plățile anticipate se efectuează în baza unui titlu de creanță, în speță, în baza unei decizii de plăți anticipate emisă de organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului, care, în speță, constituie documentul prin care s-au stabilit obligațiile privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit;

- organul fiscal competent are obligația recalculării venitulului net anual, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale anuale obligatorii datorate;

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 94 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, care stipulează următoarele:

„Art. 94 - (1) Cuantumul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate și prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii nete anuale recalculat.

Potrivit formularului 250 "Decizie de impunere anuală pe anul 2016 (rd. 13 - rd. 10), prevăzut de O.P.A.N.A.F. nr. 3.695/2016 pentru aprobarea formularelor privind definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice, a fost aprobat modelul și conținutul formularului 250 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a, prin decizia de impunere anuală pe anul 2016, diferențele de impozit anual de regularizat în minus se determină prin scăderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind plățile anticipate pentru anul fiscal 2016.

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum și din referatul privind propunerile de soluționare a cauzei, rezultă următoarele:

Contribuabila X a figurat în evidențele fiscale ale anului 2016 cu venituri din profesii libere - avocatură - în cuantum de .. lei până la data de 31.01.2016, dată la care a fost aprobată suspendarea din profesie, în baza deciziei nr. .. emisă de Baroul București.

Prin Declarația (200) privind veniturile realizate în anul 2016 înregistrată la organul fiscal sub nr. .., contribuabila a declarat un venit net anual din activități independente în sumă de .. lei realizat până la data de 31.01.2016.

În urma prelucrării declarației privind veniturile realizate pe anul 2016, înregistrată la organul fiscal sub nr. .., organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .., prin care a stabilit în sarcina contribuabilei diferența de impozit anual de regularizat stabilită în minus în sumă de .. lei astfel:

- Venit/Castig net anual	.. lei;
- CAS datorată pentru anul fiscal	.. lei;
- Venit net anual recalculat	.. lei;
- Venit net anual impozabil	.. lei;
- Impozitul pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat	.. lei;
- Obligații privind plățile anticipate	.. lei;
- Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală	(-) .. lei.

Plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei au fost stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2016 nr. .., comunicată prin spațiul privat virtual la data de 14.06.2016.

Ulterior, în urma depunerii declarației 070 înregistrată la organul fiscal sub nr. ... și a deciziei nr. .. emisă de Baroul București prin care s-a aprobat suspendarea din profesie, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate pe

anul 2016 nr. .. (comunicată contribuabilei la data de **12.10.2017**) prin care au fost anulate plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei stabilite anterior prin Decizia de plăți anticipate pe anul 2016 nr.

De asemenea, organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr... prin care modificat impunerea anterioară în sensul că:

- la cap.II pct. 3 "*CASS datorată pentru anul fiscal*" a fost adăugată suma de .. lei;

- la cap.II pct. 4 "*CAS datorată pentru anul fiscal*" a fost corectată suma de .. lei din decizia anterioară, în sensul că nu datorează CAS fiind exceptate de la plata CAS în sistemul public de pensii, veniturile realizate din profesii liberale;

Ca urmare, venitul net anual recalculat este de .. lei (determinat prin deducerea din venitul net anual în sumă de.. lei a CASS datorată pentru anul fiscal în sumă de .. lei).

- la cap.II pct.13 "*Obligații privind plățile anticipate*" a fost corectată suma de .. lei din decizia anterioară, în sensul că nu datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, acestea fiind anulate prin Decizia de impunere privind plățile anticipate pe anul 2016 nr. .., semnată de primire la data de 12.10.2017.

Prin urmare, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr..., organul fiscal a stabilit diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de .. lei, prin aplicarea **cotei individuale de 16% la baza de calcul pentru impozitul pe venit în sumă de .. lei pe an**, rezultând diferențe de impozit în valoare de .. lei, în condițiile în care pentru anul 2016 au fost anulate obligațiile privind plățile anticipate prin Decizia de impunere privind plățile anticipate pe anul 2016 nr. .., semnată de primire la data de 12.10.2017, astfel că la regularizarea anuală pentru impozitul pe venit, **diferența de impozit stabilită a rezultat din aplicarea formulei de regularizare, adică:**

"obligația impozitului pe venit aferentă/câștigul net anual impozabil datorat .. lei – obligații privind plățile anticipate 0 lei = diferență impozit rezultată din regularizarea anuală stabilite în plus ..lei".

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale amplu citate în precedent și de documentația existentă la dosarul cauzei reiese că organele fiscale din cadrul Administrației Sector ..a Finanțelor Publice au emis legal și temeinic Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr. .. pentru suma de .. lei reprezentând diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală aferentă anului 2016.

Nu pot fi reținute în soluționarea cauzei motivele invocate de contribuabilă precum că *obligațiile de plată sunt reluate cu recurență în mod nelegal menționându-le și în deciziile de impunere nr. .. și nr. .., obligații clarificate și stinse cu ocazia instituirii popririi nr. .., conform certificatului de atestare fiscală nr. ..în care nu figurează cu obligații de plată*, deoarece:

- în baza declarației anuale de venit aferentă **anului fiscal 2016** depusă de contribuabilă și înregistrată sub nr. .. prin care a declarat un venit net anual din activități independente – profesii libere în sumă de .. lei, **contribuabila datorează impozit pe venit 16%** în sumă de .. lei, sub formă de diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr. ... (din care 0 lei sub formă de plăți anticipate de impozit stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. .., decizie care a modificat plățile

anticipate cu titlu de impozit stabilite anterior prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. ...);

- în privința obligațiilor clarificate și stinse prin poprire, conform certificatului de atestare fiscală nr. ..., se reține că potrivit art. 158 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală acesta "se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal central competent și **cuprinde obligațiile fiscale restante existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și nestinse până la data eliberării acestuia, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării**".

Ori, la data eliberării certificatului de atestare fiscală 18.12.2018, nu era emisă și comunicată decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016 nr. ..., motiv pentru care nu putea fi regăsită în certificatul de atestare fiscală și nici în evidența fiscală.

Incidente în speță sunt și dispozițiile art. 153 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"(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."**

Cu privire la susținerea contestatarii privind nedatorarea sumei de .. lei reprezentând CAS, conform art. 319 alin. 1 din Statutul profesiei de avocat, se reține că această obligație menționată la coloana „decizie anterioară” a fost corectată ulterior prin prezenta decizie contestată, (cap.II pct. 4 "CAS datorată pentru anul fiscal"), în sensul că nu datorează CAS fiind exceptate de la plata CAS în sistemul public de pensii, veniturile realizate din profesii liberale.

Susținerea contestatarii precum că *în situația analitică debite plăți aferentă anului fiscal 2018 editată la 20.03.2019, figurează cu suma de .. lei plătită în plus*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, din situația analitică debite plăți solduri an fiscal 2018 reies următoarele:

- Cod 51 „Impozit pe venituri din activitati independente” (plati anticipate)
SS (suprasolvire, plus din anii anteriori) = -.. lei;
- Cod 63 „diferente de impozit anual de regularizat” :
Obligatii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere = .. lei;
SS (suprasolvire) = - .. lei, (aceasta suma reprezinta diferenta de impozit rezultata din regularizarea anului 2016, stabilita in minus prin decizia de impunere anterioara nr. ..., **modificata** prin decizia de impunere nr. ..., ce face obiectul prezentei contestatii);
Sold =.. lei (.. lei – .. lei);
- Cod 111 „CASS”
SS (suprasolvire) = - .. lei.

Se poate observa faptul că plusul rezultat în sumă de .. lei (.. lei – .. lei) nu reprezintă suma plătită în plus așa cum susține contestatara, aceasta fiind stabilită cu titlu de diferența de impozit rezultată din regularizarea anului 2016, în minus prin decizia de impunere anterioară nr. ..., decizie **modificată** prin decizia de impunere nr. ..., ce face obiectul prezentei contestații, prin care au fost stabilite diferențe de impozit rezultată din regularizarea anului 2016, în plus în sumă de .. lei.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei contestațiile doamnei X urmează a fi respinse ca neîntemeiate.

3.2 Referitor la solicitarea contribuabilei privind compensarea sumei de .. lei cu obligații de plată rezultate în urma depunerii Declarației unice aferentă anului 2018.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitarea contestatarii excede prevederilor titlului VIII Cod procedură fiscală.

În fapt, prin contestația formulată, contestatara susține faptul că prin cererea înregistrată la A..FP sub nr. .. a solicitat compensarea sumei de ..lei cu obligații de plată rezultate în urma depunerii Declarației unice aferentă anului 2018.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

”Art. 268 Posibilitatea de contestare

(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.”

”Art. 272 - Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;
- c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de quantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.

(...)

(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Conform art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

”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.

(2) Creanțele debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(7) **Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu.** Dispozițiile art. 165 privind ordinea stingerii datoriiilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(8) **Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.”**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, precum și faptul că prin contestația formulată contribuabila a solicitat compensarea sumelor mai sus menționate, Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.B nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, întrucât nu intră în competența sa de soluționare.

În temeiul pct 9.9 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, acest capăt de cerere va fi transmis Administrației Sectorului .. a Finanțelor Publice spre competentă soluționare.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 74, art. 75, art. 118, art. 121. alin. (3), art. 122, art. 123, art. 175 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.1/2016, art. 94 alin. (2), art. 153 alin. (1) și (2), art. 167, art. 268 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct 9.9 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

DECIDE

1. Respinge ca neîntemeiată contestațiile formulate împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016, nr. .. emisă de Administrația sector .. a Finanțelor Publice cu privire la diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de .. lei.

2. Transmite Administrației sector.. a Finanțelor Publice spre competentă soluționare capătul de cerere privind solicitarea compensării sumei de .. lei cu obligații de plată rezultate în urma depunerii Declarației unice aferentă anului 2018.

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