



DECIZIA NR. 10749/ 01.10.2018
privind soluționarea contestației formulate de
Persoana Fizică X Suceava,
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. X
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr. X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin adresa nr. X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X, cu privire la contestația formulată **persoana fizică X, CNP X**, din sat Ipotești, com. X, nr. X județul Suceava.

Persoana Fizică X Ipotești, jud. Suceava, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2016 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, **cu privire la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2016** calculat la o bază de impunere de S lei.

Facem precizarea că, prin adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR-DGR X, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Soluționare Contestații 2 transmite către Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul aceleiași direcții regionale dosarul contestației formulate de **Persoana fizică Ipotești, jud. Suceava** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2016 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru soluționarea contestației, însoțit de delegarea de competență și referatul privind delegarea de competență nr. X emis de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași.

Contestația formulată de persoana fizică 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 faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **09.02.2018**, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **08.03.2018**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. X.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul

Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este investit să analizeze contestația.

I. Persoana Fizică X Ipotești, jud. Suceava, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2016 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, cu privire la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2016 calculat la o bază de impunere de S lei, motivând în susținere următoarele:

Prin contestația formulată petenta susține că, în 14.07.2016, a vândut un imobil, sens în care a încheiat contractul de vânzare autentificat de BNP X sub nr. X.

În 21.12.2016, a vândut un imobil, sens în care a încheiat contractul de vânzare autentificat de BNP X sub nr. X.

În 05.01.2017, a vândut un imobil, sens în care a încheiat contractul de vânzare autentificat de BNP X sub nr. X.

În 14.07.2016, 21.12.2016, 05.01.2017, la autentificarea tranzacțiilor imobiliare mai sus menționate, notarul public a reținut și virat la buget, cu titlu de impozit pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice suma de S lei, S lei și S lei.

În data de 13.10.2017, a procedat la reîncadrarea veniturilor din tranzacțiile cu proprietăți imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice și a depus la Agenția Națională de Administrare Fiscală:

- declarația 220 privind venitul estimat pentru anul 2016;
- declarația 200 privind veniturile realizate din România în anul 2016;
- declarația 200 privind veniturile realizate din România în anul 2017.

Se precizează că, urmare declarațiilor depuse, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava a emis Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, anul 2016, prin care s-a stabilit un impozit pe venit de S lei, decizie ce a fost comunicată în data de 05.02.2018.

Petenta invocă prevederile Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale și solicită anularea obligațiilor stabilite în sarcina sa prin Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2016 nr. X, având în vedere prevederile art. 1-2 din acest act normativ.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, a emis pe numele Persoanei Fizice X Ipotești, jud. Suceava, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2016 nr. X, prin care au stabilit în sarcina acesteia suma totală datorată de S lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2016, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, rămânând în sarcina contribuabilului o diferență de impozit pe venit în sumă de S lei.

Pentru anul 2016, persoana fizică **X Ipotești, jud. Suceava**, a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. X Declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2016, prin care a declarat că a obținut un venit net din lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale în sumă de S lei.

În urma depunerii acestei declarații, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, stabilește că petenta datorează pentru aceste venituri un impozit pe venit în sumă de S lei.

Întrucât pentru acest an petenta a achitat cu titlu de plăți anticipate suma de S lei, prin Decizia de impunere nr. X Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava stabilește **o diferență de impozit pe venit în sumă de S lei.**

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, constatările organului fiscal și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică X Ipotești, jud. Suceava, datorează suma de S lei impozit pe venit aferent tranzacțiilor imobiliare efectuate în perioada 01.01.2016-31.12.2016, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2016 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sumă din care s-au scăzut sumele achitate ca plăți anticipate în sumă de S lei, rezultând în plus o diferență de impozit din regularizarea anuală în sumă de S lei, în condițiile în care impozitul pe venit a fost stabilit ca urmare a depunerii de către petent a Declarației nr. X privind veniturile realizate din România pentru anul 2016, formular D 200, și nu ca urmare a unei inspecții fiscale prin care să-i fie reîncadrate veniturile din transferul proprietății ca venituri din activități independente.

În fapt, pentru anul 2016, persoana fizică **X Ipotești, jud. Suceava**, a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. X Declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2016, prin care a declarat că a obținut un venit net din lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale în sumă de S lei.

În urma depunerii acestei declarații, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, stabilește că petenta datorează pentru aceste venituri un impozit pe venit în sumă de S lei.

Întrucât pentru acest an petenta a achitat cu titlu de plăți anticipate suma de S lei, prin Decizia de impunere nr. X Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava stabilește **o diferență de impozit pe venit în sumă de S lei.**

Prin Referatul nr.X cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava precizează că *"Întrucât persoana fizică nu a prezentat documente din care să rezulte că este autorizată de ONRC, pentru activitatea de construcție a*

clădirilor-cod CAEN 4120, veniturile au fost încadrate de organul fiscal în categoria « venituri din alte surse» impuse în sistem real."

Persoana fizică **X Ipotești, jud. Suceava**, invocă prevederile Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale și solicită anularea obligațiilor stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, anul 2016, având în vedere prevederile art. 1 și art.2 din acest act normativ.

În drept, la data efectuării tranzacțiilor imobiliare, erau aplicabile prevederile art. 1, art. 22, art. 152, art. 268 alin. (1) și alin. (2) și art. 269 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

"ART. 1 Definiții

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...]

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;

ART. 22 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.

ART.152 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.

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.

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

ART. 269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

b) obiectul contestației;

[...]

(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".

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 prevederile legale mai sus menționate se reține că organul fiscal nu reîncadrează veniturile obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal, iar organul fiscal competent anulează din oficiu 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.

Din documentele existente la dosarul contestației se reține că:

- prin Declarația privind veniturile realizate din România anul 2016, formular D. 200, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr.X, persoana fizică **X Ipotești, jud. Suceava**, declară la obiectul principal de activitate "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale, cod CAEN 4120", forma de organizare-alte activități, data începerii activității 20.06.2016, data încetării activității 30.09.2017, venit brut în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă S lei, câștig net anual în sumă de **S lei**.

- Conform Contractului de vânzare autentificat cu nr.X soții X și X vând un imobil (teren + locuințe) din proprietatea personală cu suma de S lei, pentru care au plătit un impozit în sumă de S lei conform art. 111 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- Conform Contractului de vânzare autentificat sub nr.X, soții X și X vând imobile (terenuri) situate în intravilanul satului Lisaura, com. Ipotești, jud. Suceava, din proprietatea personală cu suma de S lei, pentru care au plătit un

impozit în sumă de S lei, conform art.111 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

-Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, urmare depunerii de către persoana fizică **X Ipotești, jud. Suceava**, a Declarației nr. X privind veniturile realizate din România, anul 2016, formular 200, prin care a declarat un câștig net anual de **S lei**, a emis Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, anul 2016, prin care a stabilit în sarcina petentei un impozit pe venit în sumă de **S lei**, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de **S lei**, stabilind în plus o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în sumă de **S lei**.

-În Referatul nr.X cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava precizează că *"Întrucât persoana fizică nu a prezentat documente din care să rezulte că este autorizată de ONRC, pentru activitatea de construcție a clădirilor-cod CAEN 4120, veniturile au fost încadrate de organul fiscal în categoria « venituri din alte surse» impuse în sistem real.*

Impozitul pe venit cu titlu de plăți anticipate a fost preluat din declarațiile 208 depuse de notarii publici pentru tranzacțiile respective."

Motivat de faptul că în Referatul nr.X cu propuneri de soluționare a contestației nu s-a ținut cont de argumentele contestatoarei, și de documentele anexate la dosarul cauzei, prin e-mailul din data de 07.08.2018 ora 09:58, organul de soluționare competent a contestației, a solicitat organului fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, să revină cu completări la referatul nr. X, în ceea ce privește argumentele contestatoarei, respectiv să precizeze dacă impozitul pe venit stabilit prin decizia contestată intră sub incidența Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale.

Prin e-mailul din 07.08.2018 ora 10:08, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava comunică că *"Punctul nostru de vedere în ceea ce privește anularea obligațiilor fiscale conform art.2 din Legea 29/2018 este că nu poate beneficia întrucât nu este un debit suplimentar stabilit de inspecția fiscală, decizia fiind emisă în urma depunerii de către persoana fizică a declarației de venit."*

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X, organul de soluționare competent a contestației, a solicitat organului fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava să revină cu completări la referatul nr. X, în ceea ce privește argumentele contestatarului X, **soțul persoanei fizice X, Ipotești, jud. Suceava**, împreună cu care petenta a realizat veniturile în cauză, respectiv să precizeze dacă impozitul pe venit stabilit prin decizia contestată de acesta intră sub incidența Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale și totodată să comunice dacă *"d.nul X, a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava și alte declarații referitoare la veniturile realizate pe anul 2016 și dacă da, vă rugăm să ne transmiteți în copie aceste declarații și documentele emise de dvs ca urmare a depunerii acestor declarații"*.

Prin adresa nr. X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR-REG/X, organul fiscal din cadrul

Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, urmare adresei nr. X, comunică :

"-decizia de impunere anuală pe anul 2016 și dovada comunicării acesteia, cu precizarea că plățile anticipate în sumă de S lei au fost preluate din declarațiile depuse on-line de notarii publici pentru operațiunile de transfer a proprietăților imobiliare din patrimonial personal;

-adeverința de venit din anul 2016;

Adresa AIF X cu privire la aplicarea prevederilor art.1 și art.2 din Legea 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale.

Punctul nostru de vedere cu privire la decizia contestată a fost formulat în referatul nr.X precum și în precizările făcute ulterior pe e-mail, la solicitarea dvs."

Din documentele transmise de organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X, se reține că organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Biroul Registru Contribuabili Persoane Fizice, prin adresa nr. X a solicitat organelor de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Suceava, Biroul Control Fiscal Persoane Fizice să le comunice *"dacă X CNP X poate beneficia de prevederile art.1 și art.2 din Legea nr.29/2017 privind anularea unor obligații fiscale."*

Prin adresa nr.X din 31.08.2018, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Suceava, Biroul Control Fiscal Persoane Fizice, comunică că *"d-I X CNP X, nu a făcut obiectul unei inspecții fiscale prin care să-i fie reîncadrate veniturile din transferul proprietății ca venituri din activități independente."*

Având în vedere faptul că organul fiscal emitent al deciziei contestate precizează că nu se încadrează în prevederile Legii nr.29/20018 privind anularea unor obligații fiscale, motivat de faptul că decizia de impunere nu a fost emisă de către organul de inspecție fiscal ca urmare a efectuării unei inspecții fiscale, prin adresa nr. X din 14.08.2018, organul de soluționare competent a solicitat Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor *"sprijin "* în soluționarea acestei contestații.

Totodată, prin adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_DGR/X, organul de soluționare a contestației a comunicat **persoanei fizice X, Ipotești, jud. Suceava**, că prin adresa nr. X din 14.08.2018, s-a solicitat un punct de vedere Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, în ceea ce privește încadrarea deciziei contestate în prevederile art.1 și art.2 din Legea nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, motivat de faptul că decizia de impunere contestată nu a fost emisă de către organul de inspecție fiscală urmare efectuării unei inspecții fiscale și că în momentul primirii răspunsului la adresa nr.X din 14.08.2018, se va proceda, imediat, la emiterea deciziei de soluționare a contestației.

Prin adresa nr.A-SLP/X înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/ X, Direcția Generală de Soluționare a Contestației comunică:

"Potrivit art.48 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, «Actul administrative fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.» În ceea ce privește Legea nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, considerăm că dispozițiile acestui act normativ, sunt clare, nelăsând loc de interpretări.

Totodată, precizăm că, în conformitate cu prevederile legale în materie, numai organul de soluționare competent, legal investit cu soluționarea contestației formulate de un contribuabil, este singurul în măsură să aprecieze și să hotărască asupra soluției ce urmează a fi pronunțată în cauză, ținând cont de toate elementele avute la dispoziție, (...)"

Se reține că **persoana fizică X, Ipotești, jud. Suceava**, în anul 2016 a realizat venituri din transferul proprietăților imobiliare care fac parte din patrimoniul personal, conform contractelor de vânzare autentificate cu nr. X și nr. X, pentru care a plătit un impozit conform art.111 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare de 3% în sumă de **S lei**.

Se reține că **persoana fizică X, Ipotești, jud. Suceava**, a depus la organul fiscal teritorial, Declarația privind veniturile realizate din România, anul 2016, formular 200, nr.X, prin care a declarat un câștig net anual de **S lei**, venituri realizate din activitatea de "*Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale*".

Se reține că organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, urmare depunerii de către **persoana fizică X, Ipotești, jud. Suceava**, a Declarației nr.X/ 13.10.2017 privind veniturile realizate din România, anul 2016, formular 200, a emis Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, anul 2016, stabilind în sarcina petentei un impozit pe venit în sumă de **S lei**, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de **S lei**, stabilind în plus o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în sumă de **S lei**.

Se reține că Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, anul 2016, a fost comunicată **persoanei fizice X, Ipotești, jud. Suceava**, în data de **09.02.2018**, dată ulterioară apariției Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale.

Se reține că art. 1 din Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale precizează că în cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat impozit pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice **se anulează din oficiu 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.

Speței îi sunt incidente și prevederile cap.II.pct.1, anexa.2 din Ordinul 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, care precizează

"1. Compartimentul de specialitate primește listele cu obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării individualizate în deciziile de impunere comunicate contribuabilului, prevăzute la pct. I subpct. 2.1, și verifică în evidența fiscală dacă sumele cuprinse în această listă au fost stinse total sau parțial.

2. În vederea aplicării prevederilor art. 1 din lege, compartimentul de specialitate verifică în evidența fiscală dacă obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la acest articol au fost stinse după data intrării în vigoare a legii. În această situație, compartimentul de specialitate reanalizează evidența fiscală și reface stingerile, astfel încât obiectul anulării să îl reprezinte obligațiile fiscale nestinse la data intrării în vigoare a legii.

(...)

9. Contribuabilii care au efectuat plata obligațiilor fiscale pentru care legea prevede anularea au dreptul la restituirea următoarelor sume:

9.1. sumele care au stins, după data intrării în vigoare a legii, obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la art. 1 din lege; "

Conform prevederilor legale, la primirea de către Compartimentul de specialitate a listelor cu obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării individualizate în deciziile de impunere comunicate contribuabilului, acesta verifică în evidența fiscală dacă sumele cuprinse în această listă au fost stinse total sau parțial. "

În cazul în care sumele s-au stins până la intrarea în vigoare a Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, organul fiscal nu va mai proceda la anularea acestor sume întrucât, în cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal al persoanelor fizice, se anulează diferențele de obligații fiscale principale, respectiv impozitul pe venit și contribuțiile sociale, pe perioadele fiscale de până la 1 iunie 2017, și neachitate până la data intrării în vigoare a Legii nr.29/2018.

În speță sunt incidente și prevederile **art.74 și art. 121** din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"ART. 74 - Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

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 - Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor, persoane fizice cu handicap grav sau accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, prevăzute la cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de impozit pe venit.

(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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (4), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza declarației privind venitul estimat/norma de venit și a contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art. 68 , potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea."

Din Referatul nr. X privind propunerile de soluționare a contestației, se reține că, la stabilirea impozitului pe venit suplimentar de plată, organul fiscal a luat în calcul veniturile declarate de petent prin declarația 200, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei ce au fost preluate din declarațiile depuse on-line de notarii publici pentru operațiunile de transfer a proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Se reține faptul că Direcția Generală de Reglementări a Colectării Creanțelor Bugetare, prin adresa nr. X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.X, comunică faptul că potrivit dispozițiilor art. 171 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare **"obligațiile fiscale stabilite de organul fiscal central ca urmare a reconsiderării unei tranzacții, potrivit legii, se regularizează cu obligațiile fiscale declarate/ plătite de contribuabil/plătitor aferente respectivei tranzacții. În acest caz, sumele achitate în contul obligațiilor fiscale declarate/plătite de contribuabil-plătitor se consideră a reprezenta plăți anticipate în contul obligațiilor fiscale stabilite ca urmare a reconsiderării."**

Se reține că, din contractele de vânzare cumpărare anexate în copie la dosarul cauzei rezultă că, pentru fiecare tranzacție s-a achitat impozitul pe veniturile din transferul proprietății asupra imobilelor, conform prevederilor art.111 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că Ordinul 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, prin care s-a aprobat Procedura privind întocmirea și transmiterea de către structura de inspecție fiscală a listei cu obligațiile fiscale reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale, precum și accesoriile aferente, ce pot face obiectul anulării conform prevederilor art. 1 din Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, cuprinse în decizii de impunere emise și comunicate contribuabilului anterior intrării în vigoare a legii, prevede:

"1. În vederea întocmirii și transmiterii către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori a listei cu obligațiile fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, denumită în continuare lege, cuprinse în decizii de impunere privind sumele stabilite suplimentar ca urmare a inspecției fiscale, emise și comunicate contribuabilului, la nivelul structurii de inspecție fiscală emitente a actelor administrativ-fiscale, se va proceda după cum urmează:

a) vor fi identificate rapoartele de inspecție fiscală și actele administrativ-fiscale încheiate și comunicate contribuabililor, în urma cărora au fost stabilite diferențe suplimentare de obligații fiscale reprezentând impozite, taxe și contribuții de natura celor ce pot intra sub incidența legii;

b) se va efectua o analiză a actelor identificate potrivit lit. a), care va consta în verificarea constatărilor înscrise în acestea, în vederea stabilirii dacă diferențele de obligații fiscale stabilite suplimentar sunt de natura celor ce pot intra sub incidența art. 1 din lege;

c) în situația în care în decizia de impunere se regăsesc înscrise numai sume stabilite suplimentar de natura celor care pot intra sub incidența art. 1 din lege, organul de inspecție fiscală va completa lista prin preluarea integrală a sumei ce poate face obiectul anulării din decizia de impunere (atât obligația fiscală principală, cât și cea accesorie);

d) în situația în care în totalul sumelor stabilite suplimentar prin decizia de impunere sunt cuprinse atât sume de natura celor ce pot intra sub incidența art. 1 din lege, cât și sume care nu intră sub incidența actului normativ respectiv, organul de inspecție fiscală va proceda, pentru fiecare obligație fiscală în parte, la refacerea calculelor aferente sumei stabilite suplimentar, atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru obligația fiscală accesorie. Acestea vor fi recalulate pentru aceeași perioadă pentru care au fost calculate inițial în decizia de impunere, astfel încât să se cuprindă în listă numai obligațiile fiscale de natura celor ce pot face obiectul anulării conform legii;

e) lista va fi întocmită de persoana responsabilă din cadrul organului de inspecție fiscală și avizată de șeful de serviciu și de șeful de administrație adjunct - inspecție fiscală, urmând a fi comunicată compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori din cadrul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului, în vederea completării cu quantumul sumelor rămase nestinse până la data intrării în vigoare a legii și a stabilirii sumelor finale ce pot face obiectul anulării, potrivit prevederilor art. 1 din lege. Nominalizarea persoanelor care vor duce la îndeplinire cele de mai sus se va face prin decizie a conducătorului organului fiscal (șefii administrațiilor județene ale finanțelor publice, șefii administrațiilor de sector ale finanțelor publice);

f) în situația în care actele administrative fiscale identificate care cuprind obligații fiscale și constatări ce se încadrează în prevederile legii se află în procedură de soluționare a contestațiilor la organul fiscal și nu a fost comunicată o decizie de soluționare, organul de inspecție fiscală va menționa aceste aspecte în cuprinsul listei, compartimentul de evidență pe plătitor urmând să dispună asupra anulării obligațiilor în cauză. (...).”

Conform prevederilor legale, organele de inspecție fiscală emitente a deciziilor de impunere vor întocmi și transmite către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori lista cu obligațiile fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale.

În speță sunt aplicabile prevederile art. 4, alin. (1) și alin. (2), art.5, alin.(1) și art.7, alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 4 Principiul legalității

(1) Creanțele fiscale și obligațiile corespunzătoare ale contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege.

(2) Procedura de administrare a creanțelor fiscale se desfășoară în conformitate cu dispozițiile legii. Organul fiscal are obligația de a asigura respectarea dispozițiilor legale privind realizarea drepturilor și obligațiilor contribuabilului/plătitorului sau ale altor persoane implicate în procedură”.

„ART. 5 Aplicarea unitară a legislației

(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale.”

“ART. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal

[...].

Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, creanțele fiscale și obligațiile corespunzătoare contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege, organul fiscal urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale și în acest scop fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și cele expuse în situația de fapt, organul competent de soluționare a contestației reține că operațiunile care au determinat impunerea în cauză trebuie analizate de organul fiscal emitent a deciziei de impunere.

Se reține că organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava motivat de faptul că *"persoana fizică nu a prezentat documente din care să rezulte că este autorizată de ONRC, pentru activitatea de construcție a clădirilor-cod CAEN 4120"*, veniturile declarate prin Declarația nr. X privind veniturile realizate din România, anul 2016, formular D 200, au fost încadrate de organul fiscal în categoria *"venituri din alte surse"* impuse în sistem real.

Se reține că prevederile art.1 din Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale se referă la **tranzacțiile pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice, 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.**

Se reține că prin adresa nr.X din 31.08.2018, organele de inspecție fiscală din cadrul Acivității de Inspecție Fiscală Suceava, Biroul Control Fiscal Persoane Fizice comunică că faptul că d-nul X, jud. Suceava, CNP X, **soțul persoanei fizice X Ipotești, jud. Suceava**, împreună cu care a obținut veniturile în cauză *"nu a făcut obiectul unei inspecții fiscale prin care să-i fie reîncadrate veniturile din transferul proprietății ca venituri din activități indepedente."*

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2016 nr. X, prin care organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava au stabilit că **persoana fizice X Ipotești, jud. Suceava** datorează pentru veniturile în sumă de S lei declarate

prin Declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2016, un impozit pe venit anual în sumă de **S lei** din care au scăzut sumele achitate ca plăți anticipate în sumă de **S lei** stabilind în plus o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația **persoanei fizice X Ipotești, jud. Suceava, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată**, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul 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, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [....].”

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 Respingerea ca neîntemeiată, a contestației formulate de **Persoana Fizică X Ipotești, jud. Suceava**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2016 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, **cu privire la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2016**, din care s-au scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, stabilind în plus o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în sumă de **S lei**.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Biroul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 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 se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Suceava.

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU,

ÎNTOCMIT,