

DECIZIA nr. 136 din data 04.06.2021
privind soluționarea contestației formulate de
domnul X,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. .../26.04.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, a fost sesizată de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. .../22.04.2021 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. .../26.04.2021, asupra contestației formulate de domnul **X**, CNP ..., domiciliat în ..., București, prin avocat x în baza Împuternicirii avocațiale, în original, seria B nr. .../2021, cu domiciliul ales în București,

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de **11.02.2021** și înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. .../15.02.2021, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .../16.12.2020 emisă de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice, comunicată prin poștă cu confirmare de primire semnată la data de **14.01.2021**, prin care s-a stabilit diferență de impozit constatată în plus în sumă de ... lei.

Având în vedere dispozițiile 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 domnul X.

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

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

I. În susținerea contestației contribuabilul aduce următoarele argumente:

Decizia contestată este nelegală și netemeinică, întrucât:

- obligațiile principale stabilite în sarcina contribuabilului sunt prescrise, făcând trimitere în acest sens la art. 91 din Codul de procedură fiscală și la decizia nr. 21/2020 (dosar nr. 1375/1/2020) a Înaltei Curți de Casație și Justiție;

- comunicarea deciziei de impunere nu s-a realizat în termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data emiterii actului administrativ fiscal, în condițiile art. 47 alin. (19) din Codul de procedură fiscală;

- organul fiscal a aplicat, în mod greșit, modalitatea de calcul prevăzută la art. 77 alin. (9) din Codul fiscal, prin însumarea celor 4 (patru) câștiguri din jocuri de noroc la distanță (online) tip slot-machine și poker;

- câștigurile au fost declarate de contribuabil astfel:

✓ Declarația privind veniturile realizate din străinătate anul 2015 (D201) nr. .../24.05.2016, venit ... lei (câștig ... euro din 23.07.2015);

✓ Declarația privind veniturile realizate din străinătate anul 2015 (D201) nr. .../24.05.2016, venit ... lei (câștig ... euro din 23.07.2015);

✓ Declarația privind veniturile realizate din străinătate anul 2015 (D201) nr. .../24.05.2016, venit ... lei (câștig ... lei din 02.07.2015);

✓ Declarația privind veniturile realizate din străinătate anul 2015 (D201) nr. .../24.05.2016, venit ... lei (câștig ... lei din 02.07.2015).

În concluzie, domnul X solicită admiterea contestației.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .../16.12.2020, Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului diferență de impozit în plus în sumă de ... lei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .../16.12.2020 poate fi menținută, în condițiile în care Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a anulat în evidența analitică pe plătitor obligațiile fiscale principale în sumă de ... lei, fără a emite vreun titlu de creanță în acest sens.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .../16.12.2020 prin care au stabilit în sarcina domnului X diferențe de impozit constatate în plus în sumă de ... lei aferente câștigului net anual în sumă de ... lei realizat din jocuri de noroc în perioada 12.06.2015-31.12.2015, în Gibraltar.

În drept, potrivit art. 1, art. 50, art. 153, art. 268, art. 269 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 1 Definiții

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

1. actul administrativ fiscal - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale,

pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat;

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

“Art. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.”

„ART. 153 Evidența creanțelor fiscale

(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.”

“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. 269 Forma și conținutul contestației

(2) Obiectul contestației îl constituie sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, precum și sumele și măsurile nestabilite de către organul fiscal, dar pentru care există această obligație potrivit legii.”

“Art. 279 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Totodată, conform prevederilor pct. 11.3. din OPANAF nr. 3741/2015 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“11.3. Prin decizie, se poate anula parțial/total actul administrativ fiscal. Anularea parțială/totală se poate dispune în cazuri cum ar fi: în situația în care pentru aceleași obligații fiscale există două sau mai multe titluri de creanță, dacă organele de inspecție fiscală, ca urmare a desființării, au depășit limitele investirii, în cazurile prevăzute la art. 49 din Codul de procedură fiscală, precum și în alte situații în care se impune.”

În speță, se constată că, ulterior depunerii contestației de către

contribuabilul X, respectiv 11.02.2021, organele fiscale teritoriale au procedat la emiterea următoarelor acte administrativ-fiscale pentru fiecare câștig în parte:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .../14.04.2021, prin care s-a stabilit diferență de impozit constatată în plus în sumă de ... lei aferentă câștigului net în sumă de ... lei realizat din jocuri de noroc, în perioada 12.06.2015 - 31.12.2015, în Gibraltar;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .../13.04.2021, prin care s-a stabilit diferență de impozit constatată în plus în sumă de ... lei aferentă câștigului net în sumă de ... lei realizat din jocuri de noroc, în perioada 12.06.2015 - 31.12.2015, în Gibraltar;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .../13.04.2021, prin care s-a stabilit diferență de impozit constatată în plus în sumă de ... lei aferentă câștigului net în sumă de ... lei realizat din jocuri de noroc, în perioada 12.06.2015 - 31.12.2015, în Gibraltar;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .../12.03.2021, prin care s-a stabilit diferență de impozit constatată în plus în sumă de ... lei aferentă câștigului net în sumă de ... lei realizat din jocuri de noroc, în perioada 12.06.2015 - 31.12.2015, în Gibraltar;

comunicate contribuabilului ulterior depunerii contestației, respectiv în data de 04.05.2021.

Urmare emiterii Deciziilor de impunere, mai sus menționate, pentru fiecare câștig în parte așa cum a fost solicitat și de către contestatar, Decizia de impunere nr. .../16.12.2020, care a fost emisă prin cumularea celor 4 (patru) câștiguri, nu mai produce efecte față de contribuabil.

Din informațiile transmise de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice, prin e-mail nr. .../LMU/25.05.2021, rezultă că organul fiscal a procedat la scăderea sumei de ... lei din evidența pe plătitori.

Scăderea sumei în evidența pe plătitori (conform Situației analitice debite plăți solduri contribuabil X atașată la dosarul cauzei) s-a efectuat în baza Borderoului de scădere a obligațiilor fiscale nr. .../14.01.2021, fără a se emite în acest sens vreun titlu de creanță. Prin e-mailul nr. .../LMU/26.05.2021 Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice precizează că nu a comunicat contribuabilului Referatul și Borderoul de scădere a obligațiilor fiscale.

Până la data prezentei, deși a scăzut în integralitate obligația fiscală principală mai sus menționată, înregistrată în evidența pe plătitori, Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice nu a făcut dovada emiterii până la data prezentei a vreunui titlu de creanță, în vederea anulării Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .../16.12.2020.

Se reține că, potrivit dispozițiilor art. 1 din Codul de procedură fiscală, creanța fiscală se stabilește și se individualizează printr-un titlu de creanță fiscală, motiv pentru care și anularea unei creanțe fiscale stabilită și individualizată printr-un titlu de creanță existent, se face tot printr-un titlu de creanță (borderoul de scădere a obligațiilor fiscale nr. .../14.01.2021 nu este un titlu de creanță).

Față de cele mai sus prezentate urmează a se dispune anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .../16.12.2020 emisă de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice, prin care s-au stabilit diferențe de impozit constatate în plus în sumă de ... lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1, art. 50, art. 153, art. 268, art. 269 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pct. 11.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015

DECIDE

Anulează Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. .../16.12.2020 emisă de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice, prin care au fost stabilite în sarcina domnului X diferențe de impozit constatate în plus în sumă de ... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.