



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**



**Direcția Generală Regională a**  
**Finanțelor Publice - Timișoara**  
**Serviciul Soluționare Contestații**

str. Gheorghe Lazăr nr. 9B  
300081, Timișoara  
Tel: +0256 499 334  
Fax: +0256 499 332

**DECIZIE nr.2588/10.04.2019**  
privind modul de soluționare a contestației depusă de **dl.X** înregistrată la  
D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie cu adresa nr. ..., asupra contestației formulată de **dl.X**, cu domiciliul în municipiul Orăștie, ..., jud.Hunedoara, CNP ... împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr.... emisă de A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, privind suma de ... lei reprezentând diferențe de impozit, conform art.94 alin.(2) din Legea 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, constatate în minus.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie sub nr. ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR ..., față de data comunicării deciziei, respectiv 30.12.2018, conform listei de solicitări duplicate pentru documente imprimare la UIR-confirmări/retururi, existentă la dosarul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Prin contestație petentul susține următoarele:**

Pentru activitatea realizată în anul 2017 și estimată pentru anul 2018, petentul a depus în termenul legal declarația unică, înregistrată online sub nr. ...

În baza declarației unice, pentru venitul realizat în anul 2017, a fost emisă decizia de impunere nr. ... și nr. 267304/29.10.2019, prin care s-au stabilit următoarele sume de plată;

- impozit pe venit în sumă de ... lei
- CAS în sumă de ... lei.

Atât impozitul pe venit, cât și CAS-ul au fost achitate în termen în data de 04.12.2018, în vederea exercitării dreptului diminuării cu 10 % a obligațiilor de plată.

Ulterior, fără nici o explicație, organul fiscal a emis decizia de impunere nr...., în care este înscrisă suma negativă de ... lei.

În urma analizei întregii proceduri- declarare - decizia de impunere și - plata, petentul constată că, decizia inițială reflecta în totalitate obligațiile fiscale ale contribuabilului, iar suma negativă înscrisă în decizia de impunere nr. ... reprezintă obligație de plată.

Față de cele arătate, se solicită anularea deciziei de impunere nr.

...

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr...., în baza art.133 alin.(9) și (13) lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, art.II alin.(8) din OUG 18/2018, precum și a Declarației privind veniturile realizate din România, înregistrată sub nr...., organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie au stabilit, pentru dl.X, suma de ... lei reprezentând diferențe de impozit, conform art.94 alin.(2) din Legea 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, constatate în minus.

**III.** Luând în considerare susținerile petentului, constatările organelor de inspecție fiscală, documentele aflate la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

**DI.X** are domiciliul în municipiul Orăștie, ... jud.Hunedoara, CNP ...

*Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea fondului cauzei, în condițiile în care Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr.... contestată cu privire la suma de ... lei reprezentând diferențe de impozit constatate în minus, adică de restituit, a fost revocată de organul fiscal prin Deciziile de corecție nr. ... /2019 și ../2019. privind veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017, comunicate petentului în condițiile legii.*

**În fapt**, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr.../2018 , organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie au stabilit , pentru dl.X, suma de ... lei reprezentând diferențe de impozit constatate în minus, pe baza Declarației privind veniturile realizate din România depusă de petent on-line și înregistrată sub nr.....

Prin contestație petentul susține că pentru venitul realizat în anul 2017 a fost emisă decizia de impunere nr. .../2018 și nr. ../2019, prin care s-au stabilit , ca obligații de plată, suma de ... lei reprezentând impozit pe venit și suma de ... lei reprezentând CAS, sume care au fost achitate în termen în data de 04.12.2018, în vederea exercitării dreptului diminuării cu 10% a obligațiilor de plată.

Ulterior organul fiscal a emis decizia de impunere nr.../2018, în care este înscrisă suma negativă de ... lei, petentul considerând această sumă ca fiind de plată, motiv pentru care solicită anularea acesteia.

**Din analiza documentelor existente** la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Prin Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2017 depusă de petent on-line și înregistrată sub nr.../2018, dl.X declară venituri realizate din două activități liberale și anume:

- din activități juridice, cod CAEN 6910, document de autorizare nr.... se declară un venit net realizat în sumă de ... lei;
- din activități de contabilitate și audit financiar , document de autorizare nr...., se declară un venit net realizat în sumă de ... lei.

Ulterior emiterii deciziei de impunere nr. .../2018, prin care au fost stabilite în sarcina dlui X ca obligații de plată, suma de ...lei reprezentând impozit pe venit și suma de ... lei reprezentând CAS, datorită unor neconcordanțe apărute în modul de completare a declarației unice, organul fiscal emite, cu titlu de corecție, decizia de impunere nr.../2018 prin care se stabilește suma de ... lei reprezentând diferențe de impozit constatate în minus.

Urmare verificării modului de completare a declarației unice, la nivelul organului fiscal au fost identificate erori în completarea acesteia , în sensul că pentru activitatea de contabilitate și audit financiar numărul autorizației de funcționare nu coincide cu cel declarat de petent și înscris în decizia de impunere privind plățile anticipate pe anul 2017 emisă de SFM Orăștie, fapt pentru care organul fiscal transmite petentului o Notificare privind modul de depunere a Declarației unice înregistrată la SFM Orăștie sub nr...., primită de petent în data de 28.01.2019, potrivit confirmării de primire existentă în copie la dosarul contestației, prin care

se face cunoscut petentului posibilitatea depunerii unei declarații rectificative, în vederea clarificării stării de fapt.

Din corespondența electronică purtată de organul de soluționare cu SFM Orăștie în perioada ..., existentă la dosarul cauzei, rezultă că până la data de ... petentul nu a dat curs recomandărilor organului fiscal înscrise în Notificarea nr.... referitoare la posibilitatea depunerii unei declarații rectificative.

În urma analizării întregii stări de fapt fiscale a petentului, în temeiul preved.art.50 alin (2), respectiv art. 51 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*“ART. 50 - Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal*

*(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.*

*ART. 51 - Efectele anulării actului administrativ fiscal*

*(1) Ori de câte ori se anulează un act administrativ fiscal, organul fiscal competent emite un alt act administrativ fiscal, dacă acest lucru este posibil în condițiile legii.”*

organul fiscal emitent, respectiv SFM Orăștie, din oficiu procedează la emiterea unor noi acte administrativ fiscale, prin care revocă actul administrativ fiscal contestat . Astfel:

- prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr.../.2019 , aferentă unui venit net în sumă de ... lei obținut din activități de contabilitate și audit financiar, se determină o diferență de impozit în minus (de recuperat) de ... lei;

- prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr. .../.2019 , aferentă unui venit net realizat în sumă de ... lei obținut din activități juridice, se determină o diferență de impozit stabilit în plus (de plată) de ... lei.

Prin completarea dosarului contestației cu adresa înregistrată la SFM Orăștie sub nr..../.2019 și transmisă organului de soluționare, organele fiscale precizează că „deciziile de impunere anuală pentru anul 2017, rectificative, emise în data de .../.2019, privind pe numitul X...au fost transmise prin poștă cu confirmare de primire în data de .../.2019” , anexând în copie aceste confirmări.

**În drept**, potrivit art.268 și art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

**“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.”*

De asemenea, art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

**“ART.276**

*(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Prin emiterea deciziilor de impunere nr. nr..../.2019 și .../.2019, organul fiscal a revocat Decizia de impunere nr..../.2018, în sensul anulării acesteia, respectiv a sumei de ... lei reprezentând diferențe de impozit constatate în minus , adică de restituit.

Având în vedere faptul că organul fiscal a revocat Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr..../.2018 prin emiterea Deciziilor de impunere nr. nr..../.2019 și .../.2019, organul de soluționare constată rămânerea ca

fără obiect a contestației formulată de dl.X împotriva Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr..../.2018 .

În speță, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.6 prevăd: „Soluțiile asupra contestațiilor nu sunt prevăzute limitativ”.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale citate, se

## **DECIDE**

1. Constată, ca rămasă fără obiect, a contestației formulată de dl.X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr..../.2018 pentru suma de ... lei reprezentând diferențe de impozit constatate în minus, emisă de AJFP Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, revocată prin Deciziile de impunere anuală nr. .../.2019 și .../.2019 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- dl.X, cu domiciliul în municipiul Orăștie, ... jud.Hunedoara;
- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Orăștie, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015.

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