



DECIZIA NR. 10521/18.06.2018

privind soluționarea contestației formulată de
doamna X,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr...,
iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr..., asupra contestației formulate de doamna X, dezvoltator imobiliar, cu domiciliul fiscal în municipiul

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ... și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr... de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei impozit pe venit;
- S lei contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Contestația 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 data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de ..., așa cum rezultă din adresa Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui nr.... adresă pe care domnul Y în calitate de împuternicit, a semnat de primire, și data depunerii prin poștă a contestației, respectiv ..., aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr....

Contestația este semnată de către doamna X.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I. Petenta contestă suma totală de **S lei** susținând că nu a fost niciodată înregistrată la organul fiscal ca plătitoare de impozit pe veniturile din activități independente sau din profesii libere și nu a fost niciodată notificată cu privire la altă modalitate de înregistrare fiscală decât cea în scopuri de TVA.

Doamna X consideră că verificarea fiscală a unui impozit care nu există în vectorul fiscal nu este legală, că încadrarea persoanei fizice ca persoană fizică autorizată, nu se poate face decât în temeiul unei înregistrări voluntare, prealabile și a unei constituiri de patrimoniu al afacerii, că vânzătorul de imobile nu poate fi calificat persoană fizică autorizată în lipsa manifestării sale voluntare.

Contestatoarea mai susține că reconsiderarea tranzacțiilor de către organele de inspecție fiscală încalcă în totalitate prevederile art.171 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și că pentru tranzacțiile efectuate a achitat suma de S lei, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților din patrimoniul personal, prin reținere la sursă de către Biroul Notarial Z, impozit ce nu a fost luat în considerare de către organele de inspecție fiscală.

În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate, petenta afirmă că nu a fost niciodată înregistrată la organul fiscal ca plătitoare de impozit pe veniturile din activități independente sau din profesii libere și nu a fost niciodată notificată cu privire la faptul că ar datora contribuție de asigurări sociale de sănătate.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui– Inspecția Fiscală au efectuat inspecția fiscală parțială la **doamna X**, pentru perioada 01.01.2014–31.12.2016 referitor la impozitul pe venit și la contribuția de asigurări sociale de sănătate, iar în urma inspecției, au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr..., în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., prin care s-au stabilit următoarele obligații de plată: impozit pe venit în sumă de S lei și contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei.

Pentru perioada verificată, respectiv 01.01.2014-31.12.2016, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de venit net în sumă de S lei, rezultată ca urmare a faptului că în această perioadă petenta a desfășurat activitate de dezvoltare imobiliară, construind un bloc de apartamente, ținând doar evidența TVA și plătind către bugetul de stat un impozit de 3% pe tranzacțiile imobiliare, neconducând evidență simplă sau dublă. Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit că activitatea de dezvoltare imobiliară trebuie impozitată cu cota de 16% aplicată asupra veniturilor, și nu cu cota de 3% aplicată asupra tranzacțiilor imobiliare, petenta având obligația de a se înregistra ca plătitoare de impozit pe venit și

de a ține evidență contabilă în partidă simplă sau dublă, impozitul pe venit stabilit suplimentar fiind în sumă de S lei (S lei x 16%).

De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta datorează o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, calculată prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului net în sumă de S lei.

Totodată, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., organele de inspecție fiscală au emis și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.....

III. Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

1.Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de doamna X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., în condițiile în care debitele stabilite prin această decizie au fost anulate de organul fiscal prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr.....

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui– Inspecția Fiscală au efectuat inspecția fiscală parțială la **doamna X**, pentru perioada 01.01.2014– 31.12.2016 referitor la impozitul pe venit și la contribuția de asigurări sociale de sănătate, iar în urma inspecției, au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr....., în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., prin care s-au stabilit următoarele obligații de plată: impozit pe venit în sumă de S lei și contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei.

Doamna **X** contestă obligațiile fiscale stabilite prin această decizie de impunere.

Având în vedere prevederile Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, prin adresa nr..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr....., transmite Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr.... Întrucât prin adresa nr.... a fost transmisă și Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr..., emisă pe numele domnului Y, aceasta se regăsește în original la dosarul contestației formulate de domnul Y.

Prin această decizie au fost anulate obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor

fiscale la persoane fizice nr...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..., și anume:

-S lei impozit pe venit;

-S lei contribuție de asigurări sociale de sănătate,

precum și accesoriile aferente acestor debite.

În drept, potrivit art.93 alin.(1) și (2) și art.22 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art.93-(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile [art. 95](#) alin. (4) și [art. 102](#) alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

“Art.22- Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.”

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

-prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., s-au stabilit în sarcina petentei următoarele obligații de plată: impozit pe venit în sumă de S lei și contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei;

-prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr...., organul fiscal a anulat următoarele obligații fiscale: impozit pe venit în sumă de S lei, contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei și accesorii aferente acestora.

Având în vedere că Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr.... a fost comunicată doamnei X prin poștă în data de ..., potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, necontestată de petentă, aceasta a intrat în circuitul civil și a produs efecte juridice, fapt pentru care organul de soluționare ia act de anularea obligațiilor fiscale contestate de petentă în sumă de S lei reprezentând: S lei impozit pe venit și S lei contribuție de asigurări sociale de sănătate și implicit de rămânerea ca fără obiect a contestației administrative formulată de doamna X prin anularea sumelor care au făcut obiectul contestației în cuantum de S lei .

În consecință, urmare emiterii de către organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a Deciziei de anulare a obligațiilor fiscale nr.... prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă de S lei, reprezentând: S lei impozit pe venit

și S lei contribuție de asigurări sociale de sănătate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, ia act de anularea obligațiilor suplimentare de plată în sumă de S lei, iar contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ... a rămas fără obiect pentru această sumă.

2. Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... nu se referă la stabilirea de obligații fiscale de plată ci la măsuri de îndeplinit de către contribuabil, neavând caracterul unei decizii de impunere ce intră în competența Serviciului Soluționare Contestații 1.

În fapt, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ..., organele de inspecție fiscală au dispus pentru doamna X, înregistrarea la OCPI Iași în patrimoniu de afecțiune, înregistrarea în Registrul Inventar la valoarea fiscală, întocmirea contractelor de închiriere pentru cele 3 apartamente nevândute și locuite de diverse persoane, înregistrarea și declararea veniturilor din închiriere ca persoană fizică ce desfășoară activități independente, impozitarea veniturilor din vânzarea apartamentelor cu cota de impozit și de contribuție de asigurări sociale de sănătate din activități independente prevăzută de Codul fiscal la acea dată, utilizarea de către contribuabil a documentelor contabile obligatorii pentru contabilitatea în partidă simplă și/sau dublă și înregistrarea petnei ca plătitoare de impozit pe venit .

Petenta contestă măsurile dispuse prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.....

În drept, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) și art. 272 alin.(1), alin (2), alin. (6) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art.268 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

„Art.272 - (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 cuantum de până la 1 milion lei;

b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 1 milion 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 cuantum, 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 publice.”

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

De asemenea, Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3833/2015 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", prevăd:

“Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ emis de organele de inspecție fiscală, în aplicarea prevederilor legale, privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. În "Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" nu sunt cuprinse măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii/plătitorii le datorează bugetului general consolidat al statului.”

„6. Se menționează posibilitatea contribuabilului/plătitorului de a formula contestație împotriva prezentului act administrativ, în conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.”

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.3 și 5.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, care stabilesc:

"5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative

fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.”

„5.5. Competența de soluționare este dată de natura actului administrativ fiscal atacat, calitatea contestatorului, categoria organului fiscal emitent al actului atacat sau de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții, datorii vamală stabilite de plată de către organul fiscal, accesorii ale acestora, precum și al diminuării pierderii fiscale.”

Întrucât măsurile dispuse în sarcina contestatarei nu vizează stabilirea de obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat, se reține că soluționarea contestației, pentru acest capat de cerere, intră în competența organelor fiscale emitente, potrivit art. 272 alin. (6) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Astfel, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași constată necompetența materială a Serviciului Soluționare Contestații 1 privind contestația formulată de doamna X, împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ..., motiv pentru care contestația va fi transmisă, spre competență soluționare, Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui-Inspecție Fiscală.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de doamna X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.... pentru suma totală de S lei reprezentând:

-S lei impozit pe venit;

-S lei contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Art.2. Constatarea necompetenței materiale a Serviciului Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași privind contestația formulată de doamna X, împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ...7, și transmiterea acesteia, spre competență soluționare, Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui-Inspecție Fiscală.