

DECIZIA nr. 134 din 20.02.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.x/04.11.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/04.11.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/04.11.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in Sos. x, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/27.10.2014, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, nr. x /26.09.2014, confirmata de primire in data de 24.10.2014, prin care s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala **stabilita in minus** in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x27.10.2014 contribuabilul X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, emisa sub nr. x /26.09.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- nu a depus declaratia privind veniturile din arenda realizate in anul 2005, in data de 26.09.2014 sub nr. x asa cum se mentioneaza in decizia comunicata;

- pentru venitul din arendare obtinut in anul 2005 a completat/ declarat potrivit legii "declaratia speciala " formular 200, transmisa prin posta in data de 12.05.2006 si inregistrata ANAF sub nr. x/15.05.2006;

- in baza acestei declaratii a fost emisa decizia de impunere nr. x /13.10.2006, confirmata in data de 23.01.2007, pentru care a efectuat plata acestei obligatii fiscale in data de 31.01.2007.

In concluzie, contribuabilul sustine ca obligatia fiscala aferenta anului 2005 a fost stinsa prin plata efectuata in termenul legal.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, emisa sub nr. x /26.09.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice sector 1, au stabilit in sarcina contribuabilului X , diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus in suma de x lei in baza art. 84, art. 87 si art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Referitor la Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2005 nr. x /26.09.2014, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația este lipsită de interes.

In fapt, organele de specialitate din cadrul Administrației sectorului 1 a Finanțelor Publice au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, nr. x /26.09.2014, prin care nu s-au stabilit în sarcina contestatarului obligații fiscale, ci diferențe de impozit anual de regularizat constatate în minus în suma de x lei.

Domnul x contestă Decizia de impunere anuală sus menționată, susținând că aceasta obligație de plată a fost achitată.

In drept, potrivit art. 205 și art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările ulterioare:

„Art. 205. – (1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.** 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 sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

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

„Art. 206. – (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**, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.

De asemenea, în accepțiunea Codului de procedura fiscală, la art. 110, alin. (3), referitor la titlul de creanță, se precizează ca:

„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) **decizia de impunere;**
- b) **declarația fiscală;**
- c) **decizia referitoare la obligații de plată accesorii;**
- d) **declarația vamală;**
- e) **decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile;**
- f) **procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;**
- g) **decizia de atragere a răspunderii solidară emisă potrivit art. 28;**
- h) **ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.**”

Referitor la desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale, art. 47 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările ulterioare prevede ca:

„Art. 47. – (1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod”.

Din coroborarea celor prezentate mai sus, rezulta ca pot fi contestate atat titlurile de creanta prin care s-au stabilit si individualizat creante fiscale cat si actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestatiile putand fi formulate **numai de cel care se considera ca a fost lezat in drepturile sale.**

Totodata, lezarea interesului legitim trebuie demonstrata prin formularea unei contestatii care trebuie sa cuprinda neaparat obiectul, **motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza aceasta.**

Prin referatul cu propuneri de solutionare organul fiscal mentioneaza ca decizia de impunere rectificata este emisa ca urmare a raportului de control intern, fiind mentionate urmatoarele: “la data de 26.09.2014 s-a emis decizia de impunere anuala rectificativa pe anul 2005 nr. x /26.09.2014, pentru veniturile din arenda in care se evidentiaza un venit net in suma de 0 lei si diferenta de impozit stabilita in minus in suma de x lei, decizie ce a fost comunicata contribuabilului. In anul 2006 contribuabilul a depus declaratia 200 pentru anul 2005 nr. 1933274 din 15.05.2006. Contribuabilul a completat in acea declaratie 2 casete pentru veniturile din arenda, respectiv un venit brut de x lei si un venit brut 0 (zero), AS1FP preluand eronat venitul de x lei pentru cele doua surse de venit”.

Mai mult, domnul X prin adresa emisa de Serviciul de Control din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti nr. x/22.09.2014, confirmata sub semnatura in data de 06.10.2014 a fost instiinat ca s-a dispus ca Administratia sector 1 a Finantelor Publice sa procedeze la “indreptarea erorilor materiale, reanalizarea modului de stingere a obligatiilor fiscale si reclacularea accesoriilor in raport cu actele administrative fiscale comunicate”.

In situatia de fapt si de drept mai sus prezentata se retine ca domnul X se afla in situatia de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligatii la bugetul general consolidat al statului, mai mult au fost stabilite “**diferente in minus**” astfel ca in raport de dispozitiile art. 205, alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, nu a fost lezat prin emiterea actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. x /26.09.2014

Articolul 217, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, precizeaza ca:

„(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Potrivit punctului 12.1 lit. d) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014, in ceea ce priveste respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale, se precizeaza urmatoarele:

Contestatia poate fi respinsa ca:

„ **d) lipsită de interes**, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;”

Prin urmare, având în vedere prevederile legale sus menționate, pentru acest capat de cerere, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, nr. x /26.09.2014, urmează să fie **respinsă ca lipsită de interes**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 47, art. 205, art. 206, art. 209, art. 110, art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, pct. 5.1, 12.1 lit. d) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014

DECIDE

Respinge ca lipsită de interes contestația formulată contribuabilul **X** împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 **nr. x /26.09.2014**, emisă de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice.

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.