



DECIZIA nr.855 din 23.10/2019
privind soluționarea contestației formulată de
doamna **X**,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG X/27.08.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice cu adresa nr.X/23.08.2019, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X/27.08.2019, completată cu adresa transmisă prin email și înregistrată sub nr. X/04.10.2019, cu privire la contestația formulată de doamna X, cu domiciliul în București, str. X, sector 6.

Obiectul contestației, înregistrată la organele fiscale din cadrul Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice sub nr. X/21.06.2019, îl constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2013 nr. X0/08.05.2019, comunicată prin poștă cu confirmare de primire la data de 23.05.2019, prin care organele fiscale au stabilit în sarcina doamnei X diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de **X lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de 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 soluționeze contestația formulată de doamna **X**

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

I. Prin adresa înregistrată la organele fiscale din cadrul Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice sub nr.X/21.06.2019 contribuabila a formulat contestație împotriva deciziei de impunere din oficiu pentru anul 2013 pe motiv că:

- pentru obligația de plată în sumă de X lei reprezentând impozitul pe venituri din transferul titlurilor de proprietate s-a îndeplinit termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanței fiscale;

- nu au fost comunicate documentele în care au fost evidenciate sumele de plată ce alcătuiesc titlul de creanță atacat, precum și modul de calcul.

În consecință, doamna X solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere, atacate.

II. Prin Decizia de Impunere din Oficiu pe anul 2013 nr. X0/08.05.2019, comunicată prin poștă cu confirmare de primire la data de 23.05.2019, organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de X lei, aferentă caștigului anual din transferul titlurilor de valoare în sumă de X lei.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarei, reglementările în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă, organele fiscale au emis corect decizia de impunere din oficiu pe anul 2013 nr.X08.05.2019, în condițiile în care argumentele contestatarei nu sunt de natură să modifice cele stabilite prin actul administrativ fiscal.

In fapt, conform documentelor existente la dosarul cauzei organele fiscale din cadrul Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice au emis Decizia de impunere din oficiu pe anul 2013 nr. X0/08.05.2019, prin care au stabilit în sarcina doamnei X diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de X lei, reprezentând caștigul anual din transferul titlurilor de valoare. Impunere a fost efectuată în baza art.83 alin.(4) din O.G. nr./92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală.

Prin contestația formulată se invocă prescripția dreptului organului fiscal de a stabili pentru anul 2013 diferențe de impozit pe venit și faptul că nu i s-a adus la cunoștință obligația de plată a impozitului pe venituri din transferul titlurilor de valoare pentru anul 2013.

A. Cu privire la prescrierea dreptului de a stabili în cursul anului 2019 obligația plății reprezentând impozitul pe venit aferent anului 2013.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 347. - Dispoziții privind termenele

1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.

(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit.”

și având în vedere faptul că obligațiile suplimentare de natura impozitului pe venitul net anual impozabil datorat sunt aferente anului 2013, devin aplicabile și dispozițiile O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, potrivit prevederilor art. 23 și art. 91 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se rețin următoarele:

“Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

“Art. 91 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) **Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”**

Din coroborarea dispozițiilor legale sus-citate, reiese că termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani și începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală.

Din interpretarea sistematică a alin.(2) al art. 23 în raport cu alin.(1) al aceluiași articol din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, rezultă că momentul constituirii bazei de impunere este momentul în care se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată, care nu poate fi decât momentul în care expiră termenul până la care contribuabilul trebuie să declare baza impozabilă.

În concluzie, baza impozabilă pentru calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate s-a constituit la sfârșitul perioadei fiscale, iar dreptul de creanță fiscală și obligația corelativă s-au născut la termenul prevăzut pentru depunerea declarației privind venitul realizat, respectiv pe data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii.

Astfel, se reține că, în cazul diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus, termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care legea prevede obligativitatea depunerii declarației privind venitul realizat, respectiv 25 mai 2014, potrivit prevederilor art.83 alin.1) din Codul fiscal în vigoare în anul 2013, iar termenul de prescripție a dreptului la acțiune al organului fiscal începe să curgă de la data de 01.01.2015 și se sfârșește la data de 31.12.2019.

Invocarea de către contestatară a faptului că pentru obligația de plată a sumei de X lei reprezentând impozitul pe venituri din transferul titlurilor de proprietate s-a indeplinit termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanței fiscale nu poate fi reținut în soluționarea cauzei în condițiile în care organul fiscal în baza art. 84 alin.(1) Cod fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003 putea stabili impozitul numai după depunerea declarației de venit care avea termen de depunere 25 mai 2014.

Față de cele prezentate rezultă că Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice a emis decizia contestată în intervalul perioadei de prescripție.

B.Cu privire la stabilirea câștigului anual din transferul titlurilor de valoare.

In fapt, potrivit declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă depusă de către S.A.I. X MANAGEMENT S.A. și înregistrată sub nr. X2/26.02.2014, rezultă că doamna X a realizat în anul 2013 un câștig din transferul titlurilor de valoare în sumă de X lei, pentru care nu s-a reținut impozitul datorat de către plătitorul de venit.

Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice prin notificarea nr. X4/12.07.2014 ca urmare a nedepunerii declarației anuale de venit de către contribuabila a emis Decizia de impunere din oficiu, contestată.

In drept, art.83 alin.4 Cod Procedura fiscala aprobate prin O.U.G. Nr. 92/2014 prevede:

"Art.83 - Depunerea declaratiilor fiscale

(4) Nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se poate face inainte de implinirea unui termen de 15 zile de la instiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale. În cazul contribuabililor care au obligatia declararii bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligatiei fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Pentru impozitele, taxele si contributiile administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, instiintarea pentru nedepunerea declaratiilor si stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se face in cazul contribuabililor inactivi, atat timp cat se gasesc in aceasta situatie."

Incidente sunt si dispozitiile art. 40, art.41, art. 65, art.66, si art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada realizarii veniturilor:

"Art. 40 – (1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;"

"Art. 41 - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

[...]

d) venituri din investiții, definite conform art. 65;[...]"

"Art.65 - (1) Veniturile din investiții cuprind:

[...]

c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare definite potrivit prevederilor art. 7;[...]"

"Art. 66 - (6) Pentru tranzacțiile cu titlurile de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, efectuate în cursul anului fiscal, fiecare intermediar, societate de administrare a investițiilor în cazul

răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau alt plătitor de venit, după caz, are următoarele obligații:

a) calcularea câștigului/pierderii la fiecare tranzacție, efectuată pentru contribuabil;

b) calcularea totalului câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului pentru fiecare contribuabil;

c) transmiterea în formă scrisă către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

d) depunerea la organul fiscal competent a declarației informative privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

“Art. 67 – (3) Calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din investiții, altele decât cele prevăzute la alin. (1) și (2) se efectuează astfel:

a) impozitul anual datorat de contribuabil pentru câștigul net anual impozabil se stabilește de organul fiscal competent, potrivit prevederilor art. 84, pe baza declarației privind venitul realizat.

Pentru câștigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, realizate începând cu data de 1 ianuarie 2013 inclusiv, nu se efectuează plăți anticipate în cursul anului fiscal, în contul impozitului anual datorat.”

Având în vedere prevederile legale, reiese că nedeținerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin decizie de impunere. Pentru câștigurile din transferul titlurilor de valoare altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, nedeclarate începând cu 01 ianuarie 2013, nu se efectuează plăți anticipate în cursul anului fiscal, impozitul anual se calculează de organul fiscal competent în baza declarației de venit realizat.

Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice a emis și comunicat contestatarei Notificarea privind depunerea declarației anuale de venit nr. X4/12.07.2014 prin care i-a adus la cunoștință faptul că are obligația de a depune declarația privind veniturile realizate din România (formular 200) pentru perioada 2013.

Intrucât doamna Xnu și-a îndeplinit obligațiile declarative, organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere din oficiu pe anul 2013 nr. X0/08.05.2019, privind obligații de plată datorate cu titlu de impozit de venit.

Conform informațiilor cuprinse în baza de date a organului fiscal aferente anului 2013, contribuabila figurează cu venituri din transferul titlurilor de valoare în sumă de X lei, declarate de plătitorul de venituri pozitiv reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă depusă de către S.A.I. XMANAGEMENT S.A. prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă "D205" înregistrată sub nr. X2/26.02.2014, pentru care nu s-a reținut impozit.

În baza acestor informații din baza de date a organului fiscal, furnizate de către plătitorul de venit pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare, precum și a Referatului privind estimarea bazei de impunere nr. X8/08.05.2019, organele

fiscale din cadrul Administrației Sector 6 au stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de **X lei**, astfel:

- caștig anual din transferul titlurilor de valoare :	X lei;
- venit net anual/caștig anual	X lei;
- impozit anual datorat (16%)	X lei;
- obligații privind plățile anticipate	X0 lei;
- Diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus	X lei

Față de cele de mai sus prezentate, rezultă că organele fiscale din cadrul Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice au procedat corect la emiterea deciziei de impunere din oficiu pe anul 2013 sub nr. X0/08.05.2019, prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de X lei, pe baza declarației informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă declarat de plătitorul de venit S.A.I. X MANAGEMENT S.A., fapt pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de X lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative invocate, se:

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna **XA** împotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2013 nr.X/08.05.2019, emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de **X lei**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul București în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

X

XX

