

DECIZIA nr. 489/2014
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice cu adresa nr. x/2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014, completată cu adresele nr. x/2014 și nr. x/2014, înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014 și x/2014 cu privire la contestația formulată de doamna X, CNP ..., cu domiciliul în București, str. X, nr. x, bl. x, sc. x, ap. x, sector 1.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x/2014, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. x, prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în minus în sumă de x lei.

Prin contestația formulată doamna X solicită și anularea accesoriilor în sumă de 1.179 lei, precum și compensarea sumelor de recuperat cu obligațiile de plată viitoare.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu pct. 3.9 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x/2014 contribuabila a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. x, ce i-a fost comunicată sub semnătură în data de x. În susținerea contestației, contestatara afirmă că la punctul 19, diferențe de impozit constatate în minus, ar trebui să regăsească suma x lei, compusă din suma x lei reprezentând impozit și suma de x lei reprezentând majorări de întârziere la plata impozitului, deoarece nedatorând impozit pe anul 2008, nu datorează nici majorări.

De asemenea, solicită anularea accesoriilor și aprobarea compensării sumelor de recuperat de la bugetul de stat, plătite anticipat drept impozit pe profit în anul 2008, adică x lei, cu sumele de plată datorate drept impozit pe profit pe anii ulterioari anului 2008.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, emisă sub nr. x/2014, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilei X, diferența de impozit anual de regularizat stabilite în minus în sumă de x lei în baza art. 67 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și a declarației privind veniturile realizate pe anul 2008 înregistrată sub nr. x/2014.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1. Referitor la forma și conținutul actului contestat, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2008 nr. x/2014, în condițiile în care la baza stabilirii impozitului anual datorat a stat declarația privind veniturile realizate pe anul 2008 depusă de contestatara, iar actul

administrativ fiscal cuprinde numai obligațiile privind plățile anticipate stabilite prin titluri de creanță nu și plățile efectuate.

În fapt, conform Fișelor de portofoliu pe anul fiscal 2008 emise de SSIF Y S.A. din București pentru doamna X, contribuabila a realizat în anul 2008 o **pierdere** în sumă de **x lei** din transferul valorilor mobiliare și al instrumentelor financiare derivate deținute în portofoliu cel mult de 365 de zile.

În data de x.2014, doamna X a depus Declarația privind veniturile realizate din România în anul 2008 înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x/2014, prin care a declarat că în anul 2008 a realizat venituri din activitatea de transfer al titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, finalizată cu o pierdere în sumă de x lei.

În baza acestei declarații, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2008 nr. x/17.03.2014, o pierdere fiscală anuală în sumă de x lei și obligații privind plățile anticipate în sumă de x lei, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat în minus în sumă de x lei.

Doamna X contestă Decizia de impunere anuală sus menționată, susținând că, deoarece nu a realizat profit în anul 2008, nu datorează impozit pe profit și nici majorări de întârziere aferentă impozitului, solicitând includerea în actul atacat a sumei de x lei, respectiv x impozit și x lei majorări de întârziere.

În drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:

„Art. 84. - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a). [...]”.

Potrivit Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 1815/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobat modelul și conținutul formularului „Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice” - cod 14.13.02.13/a, din care rezultă modul de stabilire a diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în minus:

„Art. 1. - (1) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare, prevăzute în anexa nr. 1:

a) 200 "Declarație privind veniturile realizate", cod 14.13.01.13;

b) 250 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a.

(2) Formularul prevăzut la art. 1 alin. (1) lit. a) se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2. [...]”.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal în parte.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că organul fiscal a stabilit corect o pierdere în sumă de x lei care corespunde cu suma declarată prin declarația privind veniturile realizate pe anul 2008, înregistrată sub nr. x/2014.

Solicitarea contribuabilei privind includerea la rândul 19 din decizie atât a sumei de x lei reprezentând impozit pe venit cât și a sumei de x lei reprezentând majorări de întârziere nu este întemeiată, întrucât la rândul 19 este cuprins numai impozitul stabilit, adică x lei (a se vedea fișele de portofolii).

Plățile efectuate de contribuabili se regăsesc în evidența pe plătitori organizată de organele fiscale potrivit Ordinului nr. 46/2001 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea evidenței pe plătitori persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale.

Se constată că organul fiscal a stabilit corect și legal obligația stabilită în minus în sumă de x lei, luând în calcul pierderea netă declarată de contribuabilă, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în minus în sumă de x lei față de impozitul calculat și reținut de către SSIF Y S.A. înscris la rândul 17 – obligații privind plățile anticipate în sumă de **x lei**.

Luând în considerare prevederile legale invocate, solicitarea contribuabiliei în sensul rectificării sumei compusă din x lei impozit și x lei majorări de întârziere la plata impozitului, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât organul fiscal a stabilit o pierdere netă din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise în sumă de x lei, care corespunde cu suma declarată de contribuabilă prin declarația privind veniturile realizate din România 200 privind veniturile realizate pe anul 2008, înregistrată sub nr. x/2014, luând în calcul obligația plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de x lei a rezultat diferența de impozit din regularizarea anuală stabilită în minus în sumă de x lei.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuală pentru anul 2008 sub nr. x/2014, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în minus în sumă de x lei, pe baza declarației privind venitul realizat pe anul 2008 depusă de contribuabila, fapt pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

3.2. Referitor la solicitarea anulării majorărilor calculate pe anul 2008 în sumă de x lei, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care acestea nu fac obiectul actului atacat.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. x, organele fiscale au stabilit în sarcina doamnei X diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în minus pe anul 2008 în sumă de x lei și nu și accesorii în sumă de x lei cum eronat susține contestatara.

Contribuabila prin contestația depusă la AS1FP solicită anularea majorărilor calculate pe anul 2008 în sumă totală de x lei, fără să identifice numărul și data actului administrativ fiscal prin care au fost stabilite aceste accesorii.

În drept, art. 205 alin.(1) și art. 206 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

„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. [...]

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, [...].”

De asemenea art. 213 din Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

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

În temeiul acestor prevederi legale se reține că obiectul contestației îl constituie numai măsurile și sumele stabilite suplimentar de organele fiscale printr-un act administrativ.

Din documentele aflate la dosar se constată că, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. x contestată, organele fiscale au stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în minus pentru anul 2008 în sumă de x lei.

Având în vedere că prin decizia atacată nu au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe venit în sarcina contribuabilei, contestația acesteia cu privire la acest capăt de cerere este fără obiect și pe cale de consecință urmează a se respinge contestația ca fiind rămasă fără obiect.

3.3. Cu privire la solicitarea compensării sumelor de recuperat de la bugetul de stat cu sumele de plată datorate pentru anii ulteriori, cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P.B. se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care nu intra în competența sa de soluționare.

În fapt, prin adresa înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x/2014 contestatara solicită compensarea sumelor de recuperat de la bugetul de stat, plătite anticipat drept impozit pe și în anul 2008 în sumă de x lei, cu sumele de plată datorate drept impozit pe profit pe anii ulteriori anului 2008.

În drept, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;” [...].

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 prevăd următoarele:

„9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”.

Se reține că, potrivit art. 209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice teritoriale, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor **care privesc sume stabilite** în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în decizii de regularizare privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În consecință, în temeiul pct. 9.8. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, acest capăt de vor fi transmise Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice spre analiza și competența soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 205, art. 206, art. 209 și art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și O.P.A.N.A.F. nr. 1815/2008 și nr. 450/2013,

DECIDE

1. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. x, emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, prin care organele fiscale au stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în minus pentru anul 2008 în sumă de x lei.

2. Respinge contestația privind anularea majorărilor de întârziere în sumă de x lei ca fiind fără obiect.

3. Transmite Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice capătul de cerere privind solicitarea compensării sumelor de recuperat de la bugetul de stat, „plătite anticipat drept impozit pe și în anul 2008”, cu sumele de plată datorate drept impozit pe profit pe anii ulteriori anului 2008, spre competența soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.