



DECIZIA NR. 10730/ 21.09.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X JUD. IAȘI înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub
nr. .../11.07.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin Adresa nr. .../16.07.2018, cu privire la contestația formulată de **d-I X** cod numeric personal ..., cu domiciliul în mun. Iași, str. ..., nr. ..., bl. ..., et. ., ap... jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva următoarelor titluri de creanță:

1. Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală;
2. Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală.

Având în vedere faptul că organul fiscal nu a depus la dosarul cauzei dovada comunicării Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X și a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, organul de soluționare competent i-a solicitat acest lucru prin Adresa nr. X

Întrucât organul fiscal nu a depus la dosarul cauzei dovada comunicării deciziilor contestate, conform prevederilor pct. 3.6. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, contestația formulată de **d-I**

X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X și a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, se consideră ca fiind depusă în termenul legal.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile 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.

I. D-I X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X și a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X precizând faptul că suma reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală a fost achitată.

Petentul menționează faptul că în data de 12.04.2018 a primit pe portalul ANAF o somație și un titlu executoriu emise în baza Deciziei de impunere anuală pe anul 2017 nr. X pentru suma de S lei reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat.

Contestatorul precizează faptul că singurele decizii comunicate în anul 2017 sunt Deciziile de impunere privind plățile anticipate nr. X și nr. X iar în anul 2018 nu i-a fost comunicată nicio decizie.

Petentul invocă prevederile art. 226 alin. (2) din Codul de procedură fiscală potrivit căruia „*niciun titlu executoriu nu se poate emite în absența unui titlu de creanță fiscală emis și comunicat în condițiile legii*”.

Contestatorul precizează faptul că deciziile contestate i-au fost comunicate la data de 25.06.2018 odată cu întâmpinarea din dosarul nr. X al Judecătoriei Iași ce are ca obiect contestația la executare împotriva somației nr. X și al titlului executoriu nr. X.

Totodată, precizează faptul că prin Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. X a fost informat că trebuie să plătească suma de S lei reprezentând impozit anual și suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate față de suma de S lei reprezentând impozit anual și suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. X sume ce au fost achitate, anexând în susținere copii după dovada plății comunicate prin Spațiul Privat Virtual.

Petentul precizează faptul că potrivit deciziei contestate nr. X pentru venitul realizat în sumă de S lei impozitul este de S lei din care s-au scăzut plățile anticipate în sumă de S lei rezultând de plată suma de S lei. Însă, acesta precizează faptul că a achitat plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei nu doar S lei, rezultând faptul că suma de S lei a fost achitată.

Ca urmare petentul solicită să se constate că suma contestată de S lei a fost achitată.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași în temeiul prevederile art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și în baza Declarației privind veniturile realizate Anul 2016 nr. X, a emis pe numele **d-lui X** următoarele titluri de creanță:

1. Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală;

2. Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală.

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

1. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, emisă pe numele d-lui X a fost revizuită de organul fiscal prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, prin care în temeiul prevederile art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și în baza Declarației privind veniturile realizate Anul 2016 nr. X a stabilit în sarcina **d-lui X** diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- Venit/Câștig net anual	Slei;
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal	Slei;
- Contribuția de asigurări sociale datorată pentru anul fiscal	S lei;
- Venit net anual recalculat (rd.1-rd.3-rd.4)	Slei
- Venit/Câștig net anual impozabil(rd.5-rd.7.1)	Slei;
- Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat	Slei

- Obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală S lei;
stabilite în plus (rd.10-rd.13-rd.12).

Având în vedere faptul că la calculul venitului net anual impozabil nu s-a ținut cont și de contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, prin sistemul informatic a fost emisă o altă decizie, respectiv Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X prin care a stabilit în sarcina **d-lui X** diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- Venit/Câștig net anual Slej;
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate Slej;
datorată pentru anul fiscal
- Contribuția de asigurări sociale Slej;
datorată pentru anul fiscal
- Venit net anual recalculat (rd.1-rd.3-rd.4) Slej
- Venit/Câștig net anual impozabil(rd.5-rd.7.1) Slej;
- Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat S lei
- Obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală S lei;
stabilite în plus (rd.10-rd.13-rd.12).

În drept, potrivit prevederilor art. 1, art. 22, art. 268 alin. (1) și alin. (2) și art. 269 alin. (2) din Legea nr 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 1 Definiții

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...]

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;

ART. 22 Stingerea creanțelor fiscale

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

ART. 268 Posibilitatea de contestare

(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 Forma și conținutul contestației

[...]

(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.”

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, emisă pe numele **d-lui X** pentru regularizarea impozitului pe venit organul fiscal nu a luat în calcul și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal 2016, rezultând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei**.

Ulterior, organul fiscal a emis pe numele **d-lui X** Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, prin care la rd. 3 reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal, suma este de **S lei**, rezultând astfel diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**, constatând totodată diferențe de impozit, conform art. 94 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, constatate în minus în sumă de **S lei**.

Față de cele prezentate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, **constată ca fiind rămasă fără obiect** contestația **d-lui X** îndreptată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, cu privire la suma de **S lei** reprezentând diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală, întrucât aceasta a fost înlocuită de Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X.

2. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X și la stabilirea în sarcina d-lui X a diferenței de impozit rezultate din regularizarea anuală în sumă de S lei.

În fapt, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X, organul fiscal a stabilit în sarcina **d-lui X** pentru anul 2016 plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de S lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

În data de 07.06.2017, contestatorul depune on-line Declarația 200 privind veniturile realizate din România Anul 2016, înregistrată sub nr. X, prin care declară pentru anul 2016, un venit brut în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei și un venit net anual în sumă de S lei.

Ca urmare, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, organul fiscal

a stabilit în sarcina **d-lui X** diferențe de impozit pe venit rezultate de regularizarea anuală în sumă de **S lei** după cum urmează:

- Venit/Câștig net anual Sle;
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate Sle;
- datorată pentru anul fiscal
- Contribuția de asigurări sociale Sle;
- datorată pentru anul fiscal
- Venit net anual recalculat (rd.1-rd.3-rd.4) Sle
- Venit/Câștig net anual impozabil(rd.5-rd.7.1) Sle;
- Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat S lei
- Obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală S lei;
- stabilite în plus (rd.10-rd.13-rd.12).

În drept, cadrul legal incident în speță este constituit din prevederile art. 68 alin. (1), art. 118 alin. (1), art. 122 alin. (1) și art. 123 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ART. 68 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri, cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile art. 69 și 70.[...]

ART. 118 Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) Venitul net anual impozabil se stabilește de organul fiscal competent pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 61 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate. [...]

ART. 122 Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.[...]

ART. 123 Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia dintre următoarele:

a) venitul net anual impozabil;[...]"

Din textele de lege menționate rezultă că pentru veniturile din activități independente realizate într-un an fiscal, contribuabilul datorează un impozit pe venitul net anual impozabil, declarat de acesta prin declarația privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16%.

Referitor la susținerea petentului că prin Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. X a fost informat că trebuie să plătească suma de S lei reprezentând impozit anual și suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, sume ce au fost achitate iar organul fiscal din impozitul pe venit în sumă de S lei aferent venitului obținut în anul 2016 a scăzut plățile anticipate în sumă de S, facem următoarele precizări:

- prin Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. X organul fiscal a stabilit în sarcina petentului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de S lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei pentru **anul 2017**. Ca urmare plățile anticipate în sumă de S lei achitate de petent sunt aferente anului 2017;

- prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X, organul fiscal a stabilit în sarcina petentului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de S lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei pentru **anul 2016**;

- prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, pentru regularizarea impozitului pe venit datorat pentru **anul 2016**, organul fiscal a luat în calcul plățile anticipate privind impozitul pe venit stabilite pentru **anul 2016** prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X.

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului fiscal, rezultă că acesta legal a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală în sumă de **S lei**, motiv pentru care în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să

modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [....].”
urmează a se respinge contestația formulată de **d-I X** ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de **d-I X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, cu privire la suma de **S lei** reprezentând diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală.

Art. 2 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-I X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, cu privire la suma de **S lei** reprezentând diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală.

Art. 3. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

