

DECIZIA nr. 275/20.04.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **ACV**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. a/ce, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. a/c asupra contestatiei formulata de doamna ACV, CNP, cu domiciliul in str., sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. a/co, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014, nr. a/dec, confirmata de primire in data de 11.12.2015, prin care s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala **stabilita in minus** in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna ACV.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. a/co doamna ACV a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014, emisa sub nr. a/dec, iar in sustinerea contestatiei, invocand faptul ca decizia comunicata priveste impozitul pe veniturile din activitati independente nu si regularizarile privind obligatiile relative la asigurarile de sanatate.

In concluzie, doamna sustine ca decizia de impunere comunicata trebuia sa contina si obligatiile de plata la sanatate in cota procentuala prevazuta de lege.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 emisa sub nr. a/dec, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina doamnei ACV, 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, ca urmare a Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2014 cod "200" inregistrata la organul fiscal sub nr.c/dec.

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

Referitor la Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2014 nr. a/dec, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care contestatia este lipsita de interes.

In fapt, organele de specialitate din cadrul Administratiei sectorului 1 a Finantelor Publice au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014, nr. a/dec, cod "250", prin care nu s-au stabilit in sarcina contestatarei obligatii fiscale, ci diferente de impozit anual de regularizat constatate in minus in suma de x lei.

Doamna ACV contesta Decizia de impunere anuala sus mentionata, sustinand ca aceasta decizie a fost emisa fara a contine si diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala.

In drept, potrivit art. 205 si art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare:

„Art. 205. – (1) Împotriva titlului de creanta, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac și nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia”.

„Art. 206. – (2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele și masurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.

De asemenea, in acceptiunea Codului de procedura fiscala, la art. 110, alin. (3), referitor la titlul de creanta, se precizeaza ca:

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

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscala;

c) decizia referitoare la obligații de plata accesorii;

d) declarația vamala;

e) decizia prin care se stabilesc și se individualizeaza datoria vamala, impozitele, taxele și alte sume care se datoreaza în vama, potrivit legii, inclusiv accesoriile;

f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevazut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;

g) decizia de atragere a rãspunderii solidare emisa potrivit art. 28;

h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecatorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecatoreasca.”

Referitor la desfiintarea sau modificarea actelor administrative fiscal, art. 47 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare prevede ca:

„Art. 47. – (1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desfiintat în conditiile 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.**

Cu privire la solicitarea contribuabilei de a i se include in decizia contestata si diferentele de contributii rezultate din regularizarea anuala, nu poate fi retinuta favorabila in sustinerea cauzei, avand in vedere ca pentru stabilirea obligatiei anuala de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate se emite de catre organul fiscal competent o decizie de impunere cod "630", emisa in baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ si art. 296²⁸ din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, decizie care devine executorie in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei.

In situatia de fapt si de drept mai sus prezentata se retine ca doamna ACV 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**" emisa conform art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, decizie emisa corect, astfel ca in raport de dispozitiile art. 205, alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, nu a fost lezata prin emiterea actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr. a/dec, cod "250".

Articolul 217, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 fiscala republicata, 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) lipsita de interes, în situatia în care contestatorul nu demonstreaza ca a fost lezat în dreptul sau interesul sau legitim;”

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale sus mentionate, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014, nr. a/dec, urmeaza sa fie **respinsa ca lipsita de interes.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 47, art. 205, art. 206, art. 209, art. 110, art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, pct. 5.1, 12.1 lit. d) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014

DECIDE

Respinge ca lipsita de interes contestatia formulata de doamna **ACV** impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. a/dec, emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.