



**MINISTERUL FINANTELOR
PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



str. Gheorghe Lazăr nr. 9B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

D E C I Z I E nr. 3328/13.10.2020

privind contestația depusă de doamna X, înregistrată la D.G.R.F.P
Timișoara sub nr.TMR_DGR .../07.09.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara cu adresa nr.../30.08.2020, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR.../07.09.2020, asupra contestației formulate de doamna X, având CNP X, cu domiciliul în ..., județul Hunedoara, înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr.../28.08.2020 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.TMR_DGR .../07.09.2020.

Petenta X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2015 nr.../06.08.2020 emisă de AJFP Hunedoara, prin care s-au stabilit în sarcina petentei, diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de ... lei.

Contestația a fost semnată de petentă, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată petenta se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2015, cu nr. de înregistrare .../06.08.2020, emisa de AJFP Hunedoara, considerând că aceasta nu este corectă, deoarece nu s-a ținut cont de plățile anticipate efectuate de petenta în anul 2015.

Petenta arată că prin Decizia de impunere privind plățile anticipate pe anul 2015, cu nr. .../19.02.2015, s-a stabilit de plata suma de ... lei, cu titlu de plăți anticipate impozit pe termene de plată, în 4 rate trimestriale.

Astfel, în anul 2015 a fost achitată suma de ... lei, după cum urmează:

- ... lei în data de 10 martie 2015
- ... lei în data de 22 mai 2015
- ... lei în data de 21 septembrie 2015
- ... lei în data de 11 decembrie 2015.

Plățile au fost efectuate din contul ..., deschis pe numele IG, petenta anexând extrasele de cont bancar din care sa rezulte plata sumelor mai sus menționate.

În consecința, petenta solicita emiterea unei noi Decizii de impunere din care sa rezulte si plățile anticipate efectuate.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2015 nr.../06.08.2020 emisă de AJFP Hunedoara, organele fiscale, în baza art.84, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit pentru anul 2015, ca obligație de plată în sarcina d-nei X, suma de ... lei, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuala, stabilite in plus.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Dna. X, CNP ..., are domiciliul în ..., județul Hunedoara.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2015 nr.../06.08.2020, emisă de AJFP Hunedoara, s-a stabilit în sarcina petentei suma de ... lei, reprezentând diferențe de obligații de plată cu titlu de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală.

Prin contestație, petenta invocă faptul în anul 2015 a achitat plăți anticipate reprezentând impozit pe venit, în sumă de ... lei, conform extraselor de cont atașate.

În drept, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al Romaniei cu modificarile si completarile ulterioare prevede următoarele:

“Art. 62 Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

(1[^]1) În cazul veniturilor obtinute din închirierea bunurilor mobile si imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabileste pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei.

(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.”

“Art. 64¹ Recalcularea venitului realizat din cedarea folosinței bunurilor.

(1) Organul fiscal competent are obligația determinării, pe categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor, a venitului anual realizat, sumă de venituri nete anuale, în vederea aplicării prevederilor referitoare la verificarea încadrării în plafonul corespunzător anului fiscal respectiv pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la titlul IX² - «Contribuții sociale obligatorii».

“Art. 80 - (1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

Art. 84 - (1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil;

b) câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

c) câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1), (2) și (3) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

Din documentele existente la dosarul cauzei se constată faptul că organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, au emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România pentru anul 2015 nr..../06.08.2020, pentru venituri din cedarea folosinței bunurilor, prin care s-a stabilit diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală, în plus, în cuantum de ... lei, fără să se țină cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de ... lei stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate nr..../19.02.2015, și achitate de petentă conform extraselor de cont anexate la dosarul contestației.

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se constată că Decizia de impunere anuală a fost emisă fără aplicarea prevederilor legale, iar stabilirea diferențelor de impozit anual de regularizat s-a realizat fără a se avea în vedere plățile anticipate efectuate de petentă în anul 2015.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, in situatia in care din documentele existente la dosar si in urma demersurilor intreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situatia de fapt in cauza dedusa solutionarii prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent si de contestator. In acest caz, organul emitent al actului desfiintat urmeaza sa incheie un nou act administrativ fiscal care trebuie sa aibe in vedere strict considerentele deciziei de solutionare a contestatiei.”

”(4) Solutia de desfiintare este pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizeaza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a pronuntat solutia de desfiintare.”

În speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.4 si 11.5 din instructiunile de aplicare ale art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala;

”11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.”

”11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Mai mult, urmare a depunerii contestației, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara - organ fiscal de administrare care conduce evidența creanțelor fiscale ale petentei, în scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale și a modului de stingere a acestora – a procedat la reanalizarea situației fiscale a petentei, propunând refacerea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România pentru anul 2015 nr..../06.08.2020, ținând cont de obligatiile fiscale privind plățile anticipate, astfel că, în considerarea dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ART. 30

Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F.,

în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.”,

coroborat cu prevederile art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, care precizează:“(3) Prin decizie se poate desființa total sau partial actul administrativ atacat,(...)”, prin prezenta, urmează a se decide desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România pentru anul 2015 nr.../06.08.2020, pentru suma de ... lei, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E:

- *desființarea* Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România pentru anul 2015 nr.../06.08.2020, pentru suma de ... lei, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, urmând ca AJFP Hunedoara să reanalizeze situația fiscală a doamnei X, CNP 2552130201024, tinand cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

- Prezenta decizie se comunică la:

- Dna. X

- A.J.F.P Hunedoara, cu respectarea prevederilor pct.7.6. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

Cristian MOCAN