

DECIZIA nr. 388/2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **XXX**,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/29.02.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/01.04.2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/29.02.2016 asupra contestatiei formulata de contribuabila **XXX**, avand CNP X, cu domiciliul in Bucuresti, Sector X.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **03.02.2016** si inregistrata la Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice sub nr. X/09.02.2016, il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2013 nr. X/09.12.2015, comunicata prin posta si confirmata de primire in data de **28.01.2016**, pentru impozit pe venit in suma de X lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si 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 contribuabila **XXX**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. Doamna **XXX** contesta decizia nr. X/09.12.2015 emisa de Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice, aratand urmatoarele:

- este pensionara si nu a desfasurat activitati din care sa rezulte alte venituri decat pensia, cu exceptia vanzarii unor actiuni primite de la Fondul Proprietatea, prin Titlul de despagubire emis in baza Legii nr. 247/2005;
- la momentul vanzarii actiunilor a aflat faptul ca aceste venituri nu sunt impozabile.

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. X/28.04.2016, contestatoarea a depus documente noi la dosarul contestatiei, respectiv:

- Titlu de conversie nr. X/21.10.2011 emis de ANRP;
- Contract de intermediere din 21.02.2013, act aditional din 07.03.2013 si acte emise de X SA privind operatiuni de vanzare de actiuni la Fondul Proprietatea.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2013, nr. X/09.12.2015, organele fiscale ale Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilei, venit net anual in suma de X lei si obligatii de plata in suma de X lei, reprezentand impozit pe venitul anual estimat, in baza referatului privind estimarea bazei de impunere nr. X din 09.12.2015, ca urmare a nedepunerii declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2013 de catre contribuabila **XXX**.

Referatul privind estimarea bazei de impunere a fost intocmit in temeiul art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, din care rezulta ca doamna **XXX**, a realizat un venit net in suma de X lei din transfer titluri de valoare (Sem II). In referat se consemneaza ca veniturile s-au constatat "in baza Deciziei referitoare la bazele de impunere nr. X".

La dosarul contestatiei s-a depus un "Print Screen" referitor la Declaratia 205 pe anul 2013, depusa de SC X SA, prin care se declara castig realizat pe CNP X, in suma de X lei, din "Transf.titl.val. altele decat ps". Cu adresa nr. X/01.04.2016, inregistrata la DGRFPB sub nr. X din 05.04.2016, organele fiscale au transmis o Notificare privind depunerea declaratiilor anuale de venit, avand nr. X din 07.08.2014, adresata contribuabilei, nesemnata de primire.

Organele fiscale nu au raspuns adreselor repetate prin care i-am solicitat punctul de vedere referitor la documentele noi depuse in sprijinul contestatiei si dovada comunicarii catre contribuabila a notificarii privind nedepunerea declaratiei de venit pe anul 2013.

Cu adresa nr. X/19.05.2016, inregistrata la DGRFPB sub nr. X din 26.05.2016, organele fiscale au transmis, in copie declaratia contribuabilei privind veniturile realizate in anul 2013 (formularul nr. 200) inregistrata sub nr. X/12.05.2016 (cu venit 0) si decizia de impunere anuala pe anul 2013 nr. X/12.05.2016, cu valori curente zero.

Nu s-a facut dovada comunicarii notificarii X din 07.08.2014.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale puteau stabili din oficiu obligatii fiscale in sarcina contestatarei, in conditiile in care nu au instiintat-o cu privire la depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale, iar dispozitiile procedurale prevad ca, stabilirea nu se face inainte de implinirea unui termen de 15 zile de la aceasta instiintare.

In fapt, conform documentelor existente la dosarul cauzei organele fiscale au emis decizia de impunere din oficiu pe anul 2013, nr. X/09.12.2015, ca urmare a nedepunerii declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2013, de catre contribuabila XXX, prin care au fost stabilite obligatii de plata in suma de X lei, reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus, rezultate din castiguri din operatiuni transfer titluri de valoare, venitul net anual impozabil fiind in suma de X lei.

Prin adresele inregistrata sub nr. X/2674/03.03.2016 si nr. X/4239/08.04.2016, Serviciul solutionare contestatii 1, a solicitat Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice, printre altele, precizari cu privire la respectarea procedurilor legale privind emiterea deciziei de impunere din oficiu nr. X/09.12.2015, respectiv daca aceasta a fost emisa dupa implinirea unui termen de 15 zile de la instiintarea contribuabilei privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale pentru veniturile realizate aferente anului 2013 cat si instiintarea contribuabilei privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale si dovada comunicarii acesteia.

Organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, prin adresele de raspuns si documentele atasate nu a facut dovada comunicarii catre contribuabila a notificarii privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale.

In drept, potrivit art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 83. – (4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale.

În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se face în cazul contribuabililor inactivi, atât timp cât se găsesc în această situație.

(4¹) Contribuabilul poate depune declarația fiscală pentru obligațiile fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite din oficiu obligațiile fiscale, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei. Decizia de impunere se desființează de organul fiscal la data depunerii declarației fiscale”.

Totodată, potrivit art. 7 din același act normativ:

“Art. 7. – (1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) **Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.** În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul”.

Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, aprobată prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.392/2011 stabilește următoarele:

“Capitolul II - Stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată

În aplicarea prezentei proceduri, compartimentul de specialitate efectuează următoarele operațiuni:

[...]

1.2. Emiterea și comunicarea înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale

1.2.1. **Compartimentul de specialitate are obligația să înștiințeze contribuabilii în legătură cu depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, prin comunicarea unei înștiințări.**

Înștiințările privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale se emit conform procedurilor de administrare fiscală în vigoare și **se comunică contribuabililor în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere a declarațiilor fiscale.**

1.2.2. Procedura de comunicare a înștiințărilor este cea prevăzută pentru comunicarea actelor administrative fiscale.

1.3. Înregistrarea datei comunicării către contribuabili a înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale.

Pe baza confirmărilor de primire remise de către poștă, a dovezilor de primire prin alte mijloace legale sau pe baza proceselor-verbale de comunicare prin publicitate, după caz, compartimentul de specialitate înregistrează data comunicării către contribuabili a înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale”.

Astfel, se reține ca procedura de impunere din oficiu impune organelor fiscale obligația instiințării prealabile a contribuabililor în legătura cu nedepunerea declarațiilor fiscale, astfel încât aceștia să ia măsuri pentru remedierea situației, inclusiv prin clarificarea neconcordanțelor în evidențele fiscale.

Potrivit art. 83 alin. (4) teza a doua din Codul de procedura fiscala emiterea deciziilor de impunere din oficiu este conditionata de implinirea unei termen de 15 zile de la instiintarea contribuabililor privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiilor fiscale, respectiv a unui termen de 15 zile de la data comunicarii notificarii in acest sens.

In speta, organele fiscale nu au instiintat contribuabila in cauza, cu privire la nedepunerea declaratiei fiscale pentru anul 2013, astfel ca nu se putea trece la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale in lipsa acestei instiintari. Se retine ca prin lipsa instiintarii organele fiscale au privat contestatara de posibilitatea de a prezenta declaratia pentru perioada fiscala respectiva sau de a-si clarifica perioada fiscala la care datoreaza obligatiile fiscale.

In consecinta, urmeaza a se anula decizia de impunere din oficiu pe anul 2013, nr. X/09.12.2015, prin care s-a stabilit impozit pe venit in suma de X lei, in sarcina contestatarii, prin aplicarea prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora:

“Art. 279 Soluții asupra contestației

- (1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.
(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Avand in vedere si faptul ca pentru anul 2013 exista atat decizia de impunere contestatata cat si decizia nr. X/12.05.2016, ambele referitoare la impozitul pe venit datorat de contestatoare pentru anul 2013, in speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care precizeaza:

“11.3. Prin decizie, se poate anula partial/total actul administrativ fiscal. Anularea partiala/totala se poate dispune in cazuri cum ar fi: in situatia in care pentru aceleasi obligatii fiscale exista doua sau mai multe titluri de creanta, daca organele de inspectie fiscala, ca urmare a desfiintarii, au depasit limitele investirii, in cazurile prevazute la art. 49 din Codul de procedura fiscala, precum si in alte situatii in care se impune. ”

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 7, art. 83 si art. 216 alin. (3), din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile pct. 11.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

DECIDE

Admite contestatia formulata de contribuabila XXX cu consecinta anularii Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2013 nr. X din 09.12.2015, pentru impozit pe venit datorat in suma de X lei, emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice.

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

DIRECTOR GENERAL