

DECIZIA nr. 390 din 2017
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna **x**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/30.03.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/30.03.2017, cu privire la contestatia formulata de doamna **x**, CNP **x**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 1, str. **x**si domiciliul procesual ales la Cabinetul de Avocat **x** situat in Bucuresti, sector 2, **x**.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/23.03.2017, completata cu adresa inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr.x/25.04.2017, il constituie:

1- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2011 nr.x/21.03.2011, prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei**;

2- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr.x/24.08.2012 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit din regularizarea anuala in plus in suma de **x lei**;

3- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012 nr.x/08.03.2012 prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei**;

4- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr.x/26.08.2013 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit din regularizarea anuala in plus in suma de **x lei**;

5- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr.x/27.02.2013 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei**;

6- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr.x/18.06.2014 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit din regularizarea anuala in plus in suma de **x lei**;

7- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.x/24.02.2014 prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei**;

8- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2015 nr.x/05.02.2015 prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei**;

9- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2015 nr.x/30.09.2016 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit din regularizarea anuala **in minus** in suma de **x lei**;

10- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr.x/02.03.2016 prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei**.

Suma totala contestata de doamna **x** este de **x lei**.

De asemenea, obiectul contestatiei il constituie si **avizul de plata** in suma de **x lei** emis de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice in data de 20.02.2017.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu pct.3.6. O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală , Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulată, doamna **x** solicită desfiintarea deciziilor atacate, recalcularea impozitului pe veniturile realizate in perioada 2011-2015 in raport de declaratiile rectificative inregistrate la organul fiscal in data de **20.02.2017**, de pierderile fiscale inregistrate si platile efectuate, precum si a majorarilor de intarziere inscrise in avizul de plata din data de 20.02.2017, aratand urmatoarele:

Avizul de plata contine un debit fictiv in suma de **x** lei.

In data de 20.02.2017 organul fiscal i-a inmanat avizul de plata si deciziile atacate, cu ocazia prezentarii la organul fiscal in vederea depunerii declaratiilor rectificative pe perioada 2011-2014.

Din confruntarea avizului cu deciziile primite au rezultat diferente a caror provenienta nu o cunoaste.

Suma de **x** lei inscrisa in aviz nu corespunde cu cota de 5.5% aplicata asupra sumei de **x** lei, iar in decizia de impunere anuala pe anul 2011 apar venituri in suma de **x** lei fata de **(-)**x**** lei cum a declarat in declaratia 200 transmisa cu scrisoarea recomandata nr. **x/13.03.2012**.

Doamna **x** solicita si anulara obligatiei de plata privind asigurarile sociale intrucat avocatii sunt asigurati in sistemul de pensii al Casei de Asigurari a Avocatilor Filiala Bucuresti.

Contestatară arata ca a efectuat in perioada 2011-2016 plati in suma totala de **x** lei fara a stii daca au fost luate in considerare.

II. Organele de administrare fiscală din cadrul Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina doamnei **x** obligatia totala **de plata** in suma de **x lei** prin urmatoarele actele administrativ fiscale contestate:

- deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anii 2011-2016 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de **x** lei si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de **x** lei;

- deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pentru anii 2011, 2012 si 2013 prin care s-a stabilit diferenta de impozit pe venit rezultata din regularizarile anuale in suma totala de **x** lei.

De asemenea, organul de administrare fiscala a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2015 nr.**x/30.09.2016** prin care s-a stabilit o diferenta de impozit din regularizarea anuala **in minus** in suma de **x lei**.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscală, motivele prezentate de persoana fizică, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatară si organele de inspectie fiscală, se retin următoarele:

3.1. Referitor la contestatia formulata impotriva avizului de plata

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 1 din cadrul D.G.R.F.P.B. se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, prin avizul de plata nr.x/20.02.2017, organul fiscal a instiintat contestatara cu privire la obligatia de plata in suma de x lei existenta in evidentele fiscale la data de 20.02.2017.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) si art. 272 alin.(1), alin (2), alin. (6) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art.268 -(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.”

„Art.272 - (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în cuantum de până la 1 milion lei;*
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 1 milion lei;*
- c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);*
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurilor specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.”*

“(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

coroborat cu prevederile **pct.5.3 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala:**

“Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art.272 alin.(6) din Codul de procedura fiscala, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.272 alin.(1) din Codul de procedura fiscala și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

Potrivit art.98 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015:

Art. 98. - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri de creanțe fiscale;*
- b) deciziile referitoare la bazele de impozitare;*
- c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;*
- d) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare. ”*

In acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 3741/2015 prevad urmatoarele:

“3.1. Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestației organul emitent al actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare. **Întocmirea dosarului contestației nu este obligatorie în situația în care, potrivit art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, organul emitent este competent pentru soluționarea contestației.”**

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”

“5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.”

“9.9. 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 restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acestora organelor competente.”

Se retine ca, potrivit art.272 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale ale finantelor publice teritoriale, au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in titlurile de creanta privind datoria vamala, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

Potrivit prevederilor legale anterior mentionate, se constata ca avizul de plata nu se incadreaza in categoria actelor administrativ fiscale si nu este act administrativ asimilat deciziei de impunere, intrucât pe de o parte prin acesta nu se stabilesc drepturi si obligatii fiscale, nu suntem în prezenta unor creante fiscale, iar pe de alta parte nici nu este expres prevazut de lege ca act asimilat deciziei de impunere. De asemenea, se retine faptul ca actele administrative fiscale care intra în competenta Serviciului solutionare contestatii sunt stabilite în mod expres prin art.272, alin.(1) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, asa cum am aratat, avizul de plata neîncadrându-se în nici una din respectivele categorii, astfel încât devin incidente prevederile art.272 alin.(6) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015.

Prin urmare, capatul de cerere privind contestarea avizului de plata nr. x/20.02.2017, emis de Administratia Sector 1 Finantelor Publice, nu intra sub incidenta prevederilor art. 272 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015.

In temeiul pct 9.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, **acest capat de cerere precum si copia contestatiei nr. 21717/23.03.2017 vor fi transmise Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice, spre analiza si competenta solutionare.**

D.G.R.F.P. București constată **necompetența materială** a Serviciului Soluționare Contestații 1 privind contestația depusă de doamna x împotriva **avizului de plata nr. x/20.02.2017** motiv pentru care contestația va fi transmisă, spre competența soluționare, Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice.

3.2. Referitor la suma de minus x lei reprezentand diferenta de impozit pe venit rezultata din regularizarea pe anul 2015

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata doamna x impotriva Deciziei de impunere

anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2015 nr.x/30.09.2016 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit din regularizarea anuala **in minus** in suma de **x lei**, in conditiile in care aceasta nu demonstreaza ca a fost lezata in interesul sau legitim.

In fapt, prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2015 nr.x/30.09.2016 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit din regularizarea anuala **in minus** in suma de **800 lei** si se precizeaza ca diferenta stabilita/constatata in minus (rd.11b sau rd. 12b) in suma de x lei se compenseaza si/sau se restituie, supa caz, potrivit prevederilor legale in vigoare.

In drept, conform art. 268 "Posibilitatea de contestare" din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015:

"(1) *Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau in lipsa acestuia, in conditiile legii.*

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

De asemenea, potrivit art. 269 din actul normativ sus-mentionat, cu privire la forma si continutul contestatiei:

"(1) *Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:*

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se întemeiaza;

(...)

(2) *Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2015 nr.x/30.09.2016 **nu au fost stabilite obligatii suplimentare** intrucat in rd.11-"Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala" la pct.b)-"stabilite in minus" este inscrise suma de 800 lei, contestatara nefiind lezata in vreun fel prin diminuarea impozitului pe venit aferent anului 2015.

Mentiunea contestatarei cu privire la "obligatia de plata a sumei de 800 lei" stabilita prin decizia nr.x/30.09.2016 nu poate fi retinuta intrucat acesta suma nu face obiectul deciziei contestate.

Rezulta ca doamna **x** nu aduce nici un argument prin care sa demonstreze ca interesul sau legitim a fost lezat prin decizia nr.x/30.09.2016.

In conformitate cu prevederile art. 276 alin.(6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

" **(6)** -*Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei. "*

Totodata, pct.9.4. din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 prevede:

" *În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de*

necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc. "

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia urmeaza a fi **respinsa ca fiind lipsita de interes**, intrucat prin decizia de impunere contestata nr.x/30.09.2016 nu a fost stabilita o obligatie de plata , ci o diferenta in minus in suma de x lei.

3.3. Referitor la suma de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 1 se poate pronunta pe fondul cauzei, in conditiile in care suma de x lei excede suma stabilita prin deciziile atacate.

In fapt, contestatara a formulat contestatie pentru suma totala de **x lei**.

Organul fiscal a stabilit obligatii fiscale in suma totala de **x lei** prin urmatoarele decizii contestate:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2011 nr.x/21.03.2011;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr.x/24.08.2012;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012 nr.x/08.03.2012;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr.x/26.08.2013;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr.x/27.02.2013;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr.x/18.06.2014;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.x/24.02.2014;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2015 nr.x/05.02.2015;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr.x/02.03.2016.

In drept, art.268 alin.(1) si art.269 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, precizeaza:

"Art.268 -(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal."

*(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca **a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal**.(...)"*

*Art.269 -(2) Obiectul contestatiei îl **constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat**, (...)."*

coroborat cu prevederile pct.11.1, lit.c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin OPANAF nr.3741/2015 care stipuleaza:

“ *Contestatia poate fi respinsa ca:*

(...)

*c)- **fiind fara obiect**, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat (...).”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca suma totala contestata de x lei, iar suma totala a obligatiilor fiscale stabilita prin deciziile care fac obiectul prezentei cauze este de x lei.

Astfel, cu privire la suma de x lei, nu se poate retine ca doamna x a fost lezata in drepturile sale prin emiterea deciziilor mai sus mentionate, in conditiile in care organul fiscal a stabilit prin deciziile contestate, obligatii fiscale in suma de x lei.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de doamna x pentru suma de x lei (x lei-x lei) urmeaza a fi respinsa **ca fiind ramasa fara obiect**, intrucat nu face obiectul deciziilor de impunere prin care au fost stabilite obligatii fiscale aferente anilor 2011, 2012, 2013, 2014 si 2016, ce fac obiectul prezentei contestatii .

3.4. Referitor la suma de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si CASS pentru anii 2014, 2015 si 2016

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, organul fiscal a comunicat contestatarii urmatoarele decizii:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.x/24.02.2014 prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei** a fost **comunicata prin publicitate in data de 21.05.2014**, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv confirmare retur plic in data de 26.03.2014, anunt colectiv din data de 06.05.2014, proces verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate in data de 21.05.2014;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2015 nr.x/05.02.2015 prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei** a fost **comunicata prin publicitate in data de 07.05.2015**, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv confirmare retur plic in data de 31.03.2015, anunt colectiv din data de 23.04.2015, proces verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate in data de 07.05.2015;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr.x/02.03.2016 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei**, a fost **comunicata prin publicitate in data de 22.06.2016**, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv confirmare retur plic in data de 29.03.2016, anunt colectiv din data de 07.06.2016, proces verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate in data de 22.06.2016.

Prin aceste decizii s-au stabilit obligatia de plata in suma totala de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de x lei.

Doamna x a depus contestatia la data de **23.03.2017**, fiind inregistrata la Administratia sector 1 Finantelor Publice sub nr. x/23.03.2017 si completata la data de 18.04.2017 cu adresa inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr.x/25.04.2017.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

"Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.

"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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

Art. 207 - (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.",

cat si prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 270. - Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează:

"Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate".

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca deciziile nr.x/24.02.2014, nr.x/05.02.2015 si nr. x/02.03.2016 i-au fost comunicate prin publicitate contestatarei in datele de **21.05.2014, 07.05.2015 si respectiv 22.06.2016**, iar contestatia a fost depusa in data **18.04.2017, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, se constata ca doamna x nu a respectat termenul legal de contestare la organul fiscal emitent, respectiv termenul de **30** de zile de la data comunicarii pe site-ul ANAF pentru deciziile nr.x/24.02.2014, nr.x/05.02.2015 si termenul de 45 de zile pentru decizia nr. x/02.03.2016.

Avand in vedere faptul ca aceasta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei formulata pentru pentru deciziile nr.x/24.02.2014, nr.x/05.02.2015 si decizia nr. x/02.03.2016 au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza:

"(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caii administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat si art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge in parte ca nedepusa in termen** contestatia formulata impotriva deciziilor nr.x/24.02.2014, nr.x/05.02.2015 si nr. x/02.03.2016 prin care s-au stabilit obligatia de plata in **suma totala de x lei** reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de x lei.

3.5. In ceea ce priveste obligatiile fiscale in suma de x lei reprezentand impozit pe venit in suma de x lei si contributi de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anii 2011, 2012 si 2013 si a deciziilor de impunere anuala privind venituri din activitati juridice pentru anii 2011, 2012 si 2013, in conditiile in care, pe de-o parte la baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate si a diferentelor de impozit de regularizat anuale au stat declaratiile privind veniturile estimate si declaratiile privind veniturile realizate depuse de contribuabila, iar pe de alta parte, contribuabila nu aduce nicio motivatie in sustinere.

In fapt, organul fiscal a stabilit in sarcina contestatarii obligatia de plata in suma de **x lei (impozit pe venit in suma de x lei si CASS in suma de x lei)** in baza urmatoarelor titluri de creanta:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2011 nr.x/21.03.2011, prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei**;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr.x/24.08.2012 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit din regularizarea anuala in plus in suma de **x lei**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2012 nr.x/08.03.2012 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei**;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr.x/26.08.2013 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit din regularizarea anuala in plus in suma de **x lei**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2013 nr.x/27.02.2013 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **x lei**;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr.x/18.06.2014 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit din regularizarea anuala in plus in suma de **x lei**.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate au stat declaratiile privind veniturile estimate – cod 220, iar la baza deciziilor de impunere anuala au stat declaratiile privind veniturile realizate – cod 200, astfel:

- pentru anul **2011**- declaratia cod 220 inregistrata la organul fiscal sub nr.x/18.03.2011 pentru un venit net estimat de x lei,

- declaratia cod 200 inregistrata la organul fiscal sub nr.x/16.02.2012, prin care contribuabila a declarat urmatoarele:

- Venit brut : x lei;

- Castig net anual: **x lei**,

- pentru anul **2012** - declaratia cod 220 inregistrata la organul fiscal sub nr.x/16.02.2012 pentru un venit net estimat de x lei,

- declaratia cod 200 inregistrata la organul fiscal sub nr.x/16.02.2012, prin care contribuabila a declarat un castig net anual: x lei,

- pentru anul **2013** - declaratia cod 220 inregistrata la organul fiscal sub nr. x/27.02.2013 pentru un venit net estimat de x lei;

- declaratia cod 220 inregistrata la organul fiscal sub nr.x/26.05.2014, prin care contribuabila a declarat un castig net anual: x lei.

Din situatia analitica debita plati solduri editata la data de **19.07.2017** rezulta urmatoarele:

- la codul "111" -contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice, contestatara figureaza cu un debit restant in suma totala de x lei (debite principale si accesorii aferente scadente in perioada 2012-2017) si **nicio plata efectuata**;

- la codul 112 -contributii de asigurari sociale de stat datorate de persoanele fizice, contestatara figureaza cu un debit restant in suma totala de x lei (debite principale si accesorii aferente scadente in perioada 2010-2017) si **nicio plata efectuata**;

- la codul 51 - impozit pe venituri din activitati independente, contestatara figureaza cu

un debit restant in suma totala de x lei (debite principale cu scadente pe perioada 15.06.2011 -27.12.2017 si accesorii aferente scadente in perioada 2011-2017) si **nicio plata efectuata**;

- la codul 63 - diferente de impozit anual de regularizat, contestatara figureaza cu un debit restant in suma totala de x lei (debite principale si accesorii aferente scadente in perioada 2011-2017) o plata in data de 23.03.2017 in suma de x lei rezultand un sold neachitat in suma de x lei.

Contestatara sustine pe de o parte ca pentru anul 2011 a declarat la organul fiscal un venit net realizat de minus x lei fata de venitul net realizat de x lei in scris in decizia de impunere pentru anul 2011 nr.x/24.08.2012, iar pe de alta parte nu datoreaza contributia de asigurari sociale stabilita de organul fiscal intrucat are calitatea de asigurat in sistemul de pensii al Casei de Asigurari a Avocatilor Filiala Bucuresti.

Din chitantele anexate de contestatara reiese ca au fost achitate :

- la codul 51 – suma de x lei in data de 04.04.2011 lei si suma de x lei in data de 28.04.2016, sume care au fost operate in evidenta fiscala la data platii si au stins platile anticipate scadente la 15.03.2011 si in parte platile scadente la 15.06.2011;

-la codul 63 – suma de x lei in data de 28.04.2016, suma care a fost operata in evidenta fiscala si a stins diferente de impozit anual de regularizat scadente pana la 01.06.2011.

In drept, referitor la regulile privind modul de stabilire a **platilor anticipate**, cu aplicabilitate in speta, potrivit art. 82 din Codul fiscal:

"Art.82-(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in

anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii.

(...).

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. (...)."

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anii 2011-2013 si cele cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate privind venitul din profesii libere pe anul 2013 rezulta ca acestea au fost stabilite legal, iar modalitatea de repartizare pe termene de plata a fost efectuata corect, in conformitate cu alin. 4 al art. 296²⁴ din Codul fiscal, coroborat cu art. 82 din acelasi act normativ.

In ceea ce priveste stabilirea **diferentelor de impozit anual de regularizat** sunt aplicabile prevederile art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la "Stabilirea si plata impozitului anual datorat" si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

Codul fiscal:

"(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; (...).**

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare."

Normele metodologice:

181². Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Potrivit Ordinul presedintelui ANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost aprobat modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" - cod 14.13.02.13/a, din care rezulta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus:

"rd. 1. Venit/Câștig net anual

rd. 4. Venit/Câștig net anual impozabil (rd. 1 - rd. 3.1)

rd. 5. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat

rd. 7. Cheltueili admise cu bursa privata

rd. 8. Obligatii privind platile anticipate

rd. 9 . Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala:

a. stabilite în plus (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7)*

b. stabilite în minus (rd. 8 - rd. 5 + rd. 7)"

Potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anii 2011-2013, **diferentele de impozit anual de regularizat in plus se determina prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligatiilor privind platile anticipate pentru anul fiscal respectiv**, potrivit formularului de decizie de impunere anuala (rd.5 - rd.8 - rd.7).

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca organul fiscal stabileste diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus in baza declaratiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal in parte.

Referitor la modul de stabilire a **contribuției de asigurări sociale de sănătate** potrivit art. 296 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 296²¹ - (1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa caz:

(...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; (...);

f) persoanele care realizeaza venituri, în regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin. (1) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e); (...).”

“Art. 296²⁴ - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g).

(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.

(51) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.”

In speta devin incidente dispozitiile art. 211 si art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“Art. 211. - (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”

“Art. 257. - (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin.(1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote (...), care se aplică asupra:

(...);

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; (...)."

Din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Din deciziile de impunere anuala, contestate de contribuabila, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil care corespunde cu suma declarata prin declaratiile privind veniturile realizate pe anii 2011-2013.

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal obligatia de plata in suma totala de x lei (x lei pentru anul 2011, x lei pentru anul 2012 si x0 lei pentru anul 2013), luand in calcul venitul net realizat declarat de contribuabila, la care s-a aplicat cota legala de 16 %, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe perioada 2011-2013 in suma totala de x lei fata de obligatii privind platile anticipate stabilite de organul fiscal in suma de x lei inscise la rd.8 "Obligatii privind platile anticipate" din Deciziile de impunere anuala pe anii 2011-2013 (x lei pentru anul 2011, x lei pentru anul 2012 si x lei pentru anul 2013).

Se constata faptul ca organul fiscal a respectat aceste prevederi prin emiterea deciziilor de impunere pentru plati anticipate si deciziilor de impunere pentru veniturile realizate aferente anilor 2011-2013, pe baza veniturilor declarate de contribuabila insasi prin depunerea declaratiei privind venitul estimate si a declaratiilor privind venitul realizat.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia contribuabilei potrivit careia pentru anul 2011 a transmis prin posta la organul fiscal o declaratie privind venitul realizat in anul 2011 prin care a declarat un venit net in suma de minus x lei, in conditiile in care recipisa postei nu evidentiaza natura documentului transmis, iar pe de alta parte la dosarul cauzei este anexata declaratia contribuabilei inregistrata sub nr. x/16.02.2012 in care este evidentiat un venit net in suma de x lei si care a constituit baza de impunere pe anul 2011.

Avand in vedere ca prin deciziile ce fac obiectul acestui capat de cerere s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anii 2011-2013, precum si diferente de impozit pe venit de regularizat in plus pentru anii 2011-2013, pretentia contribuabilei privind solicitarea de anulare a obligatiei de plata privind asigurarile sociale nu poate fi retinuta intrucat nu face obiectul acestor decizii, acestea facand referire numai la CASS.

Solicitarea anularii obligatiilor de plata stabilite prin deciziile atacate ca urmare a depunerii declaratiilor rectificative in data de 20.02.2017 (data la care contestatarul sustine ca i-au fost comunicate deciziile atacate) nu poate fii retinuta avand in vedere ca obligatiile de plata ori diferentele in minus de obligatii fiscale se stabilesc prin titluri de creanta care sunt comunicate contribuabilului, potrivit prevederilor art.156 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 156. - Termenele de plată

(1) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite prin decizie potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării deciziei, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv.

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile în mod corespunzător și în următoarele cazuri:

a) al deciziei de atragere a răspunderii solidare, emisă potrivit art. 26;

b) al deciziei emise potrivit art. 100 în cazul în care legea nu prevede un alt termen de plată;

c) al deciziei de impunere emise de organul fiscal, potrivit legii, pe baza declarației rectificative depuse de contribuabil.

Astfel, la data comunicării deciziilor de impunere emise în baza declarațiilor rectificative depuse de contribuabilă, eventualele sume rezultate se vor compensa sau restitui potrivit prevederilor **Codului de procedură fiscală**.

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 276 alin. (1) din același Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează ca "[...] *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***".

Având în vedere că doamna **Stoica Stéfania** este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune este aceea că sarcina probei revine acesteia, or contestația nu a prezentat argumente clare și precise care să constituie izvorul material al pretențiilor deduse contestației, iar organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta că Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a procedat corect la emiterea deciziilor de impunere anuală nr.x/24.08.2012, nr.x/26.08.2013 și nr.x/18.06.2014 prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de x lei, pe baza declarațiilor privind venitul realizat depuse de contribuabil și a deciziilor de impunere privind plățile anticipate nr.x/21.03.2011, nr.x/08.03.2012 și nr.x/27.02.2013 prin care s-au stabilit plăți anticipate în suma de x lei în baza declarațiilor privind venitul estimat, fapt pentru care **contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de x lei**.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.268, art.269, art.277 alin.(1) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și pct.11.1 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 se

DECIDE

1. Respinge ca lipsită de interes contestația formulată de doamna x împotriva deciziei de impunere nr.x/30.09.2016 emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit o diferență de impozit de regularizat pentru anul 2015 în **minus** în suma de x lei.

2. Respinge ca fiind fără obiect contestația formulată de doamna x pentru suma de x lei.

3. Respinge în parte ca nedepusă în termen contestația formulată de doamna x pentru suma de x lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS pentru anii 2014, 2015 și 2016 stabilită prin deciziile de impunere nr.x/24.02.2014, nr.x/05.02.2015 și decizia nr. x/02.03.2016 emise de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice.

4. Respinge în parte ca neîntemeiată contestația formulată de doamna x pentru obligații fiscale în sumă totală de x lei stabilite prin deciziile de impunere nr.x/21.03.2011, nr.x/08.03.2012 și nr.x/27.02.2013 emise de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice.

5. Constata neкомпetența materială a Serviciului Soluționare Contestații 1 din cadrul DGRFP București privind contestația depusă de doamna x împotriva **avizului de plată nr. x/20.02.2017** și transmite dosarul contestației pentru acest capăt de cerere organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal.

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.