



DECIZIA NR. 10493/11.06.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d.na X, jud. Iași,

CNP X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț
sub nr.AFJ X/25.01.2018, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr.ISR_REG/X/05.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa nr. X/30.01.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X/05.02.2018, asupra contestației formulate de **d.na X**, CNP X, cu domiciliul în Municipiul Iași, str. X nr.X, jud. Iași și sediul procedural ales Cabinet avocat X, din loc. Iași, X nr.X, bl. X, sc.X ap.X jud.Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, precum și împotriva actelor administrative fiscale care au stat la baza emiterii deciziei, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr. X emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Suma contestată este în valoare de **Slei**, reprezentând impozit pe venit.

Contestația este semnată de av. X, în calitate de împuternicit al **d.nei X**, CNP X, conform Împuternicirii avocațiale seria IS/X/2018, anexată în original la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **15.12.2017**, așa cum rezultă din

confirmarea de primire anexată în copie la dosarul contestației, și data depunerii contestației, prin poștă, respectiv **23.01.2018**, data poștei, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr. AFJ X/25.01.2018.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D.na X, jud. Iași, CNP X, prin avocat X, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, precum și împotriva actelor administrativ fiscale care au stat la baza emiterii deciziei, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr.X.

Se precizează că prin Decizia de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar de plată, pentru perioada 2014-2016, impozit pe venit în sumă de **S lei** ca urmare a "*recalificării în activități independente a activităților de transfer imobile din patrimoniul personal.*"

D.na X, jud. Iași, CNP X, prin avocat X, consideră nelegală calcularea unor diferențe de impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, aducând ca argumente prevederile art.1 din Legea nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale care precizează:

"Art. 1.

(1) În cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice, se anulează diferențele de obligații fiscale principale, respectiv impozitul pe venit și contribuțiile sociale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării acestor venituri ca venituri dintr-o activitate independentă, obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare care fac parte din patrimoniul afacerii, pe perioadele fiscale de până la 1 iunie 2017, și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(2) Organul fiscal nu reîncadrează veniturile obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal ca venituri dintr-o activitate independentă și nu emite o decizie de

impunere în legătură cu o astfel de reîncadrare, pentru perioadele anterioare datei de 1 iunie 2017. "

În concluzie, petenta solicită anularea Deciziei de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și emiterea "*Deciziei de anulare a acestora în acord cu prevederile art.2 din Legea nr.29/15.01.2018*".

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, au efectuat inspecția fiscală la **d.na X, jud. Iași**, CNP X, în urma căreia a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.X, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice.

Prin Decizia de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, ca urmare a reîncadrării activității desfășurate de **d.na X, jud. Iași**, CNP X, ca fiind o activitate independentă de dezvoltator imobiliar, s-a stabilit în sarcina acesteia suma suplimentară de plată de **S lei** reprezentând impozit pe venit.

În baza Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale și a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 883/2018 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale – Monitorul Oficial nr. 271 din 28.03.2018, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Fizice, a emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 25.05.2018 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă de **S lei** reprezentând "*Diferențe impozit anual de regularizat*" aferent titlului de creanță nr. X, comunicat .

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

3.1. Referitor la suma de S lei reprezentând impozit pe venit, cauza supusă soluționării este dacă obligația contestată mai este datorată de d.na X, jud. Iași, CNP X, în condițiile în care organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a emis

Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 25.05.2018 prin care au fost anulate obligațiile în sumă de S lei, stabilite prin decizia de impunere contestată.

În fapt, ca urmare a reîncadrării veniturilor obținute de către **d.na X, jud. Iași**, CNP X, din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, ca fiind ca venituri realizate dintr-o activitate independentă, prin Decizia de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei, suma suplimentară de plată de **S lei** reprezentând impozit pe venit .

În baza Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale și a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 883/2018 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale – Monitorul Oficial nr. 271 din 28.03.2018, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 25.05.2018 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă de **S lei** reprezentând diferențe impozit pe venit anual de regularizat, stabilit prin Decizia de impunere nr.X/.12.2017 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 152 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"Colectarea creanțelor fiscale

(1) *În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.*

(2) *Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz. "*

Sunt aplicabile și prevederile art. 268 alin.1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(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. (...)",

coroborate cu prevederile art. 269 alin.(2) din același act normativ:

“(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”

Speței îi sunt incidente și dispozițiile art. 22 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"ART. 22 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție "

De asemenea, sunt incidente speței și prevederile art. 1 alin. (1) și alin.(2), art.2 din Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, care precizează că:

"ART. 1

(1) În cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice, se anulează diferențele de obligații fiscale principale, respectiv impozitul pe venit și contribuțiile sociale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării acestor venituri ca venituri dintr-o activitate independentă, obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare care fac parte din patrimoniul afacerii, pe perioadele fiscale de până la 1 iunie 2017, și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(2) Organul fiscal nu reîncadrează veniturile obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal ca venituri dintr-o activitate independentă și nu emite o decizie de impunere în legătură cu o astfel de reîncadrare, pentru perioadele anterioare datei de 1 iunie 2017.

ART. 2 Anularea obligațiilor fiscale prevăzute la [art. 1](#) se efectuează din oficiu, de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale care se comunică contribuabilului."

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, prin care au stabilit în sarcina **d.nei X, jud. Iași**, CNP X, suma de **Slei** reprezentând impozit pe venit, ca urmare a reîncadrării veniturilor obținute de petent din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, ca fiind o activitate independentă.

Urmare adresei nr.X/05.03.2018, emisă de organul de soluționare a contestației din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații 1, prin care s-a solicitat, ținând cont de prevederile Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, transmiterea deciziei de anulare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Fizice, prin e-mail, în data de 25.05.2018 ora 09:44 a transmis, scanată, "*lista care cuprinde contribuabilii ...privind anularea unor obligații fiscale-Legea nr.29/2018*", iar în data de 06.06 2018, Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 25.05.2018, prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă de **S lei**, reprezentând diferențe impozit anual de regularizat, stabilit prin Decizia de impunere nr.X/12.2017 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice.

Se reține faptul că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art. 1 alin. (1) și (2) și art.2 din Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, au emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 25.05.2018, prin care a fost anulată suma de **S lei** reprezentând diferențe impozit pe venit anual de regularizat stabilit prin Decizia de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice.

Având în vedere că Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 25.05.2018 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă de **S lei** reprezentând impozit pe venit, a fost comunicată petentei în data de 06.06.2018, prin remitere sub semnătură, așa cum rezultă din Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 25.05.2018 anexată în copie la dosarul contestației, aceasta a intrat în circuitul civil și a produs efecte juridice, fapt pentru care organul de soluționare ia act de anularea obligațiilor fiscale contestate de petent și implicit de *rămânerea ca fără obiect a contestației* administrative formulată de **d.na X, jud. Iași**, CNP X pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit, prin anularea sumei care au făcut obiectul contestației.

3.2 Referitor la suma de S lei reprezentând impozit pe venit stabilit prin Decizia de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, cauza supusă soluționării este dacă obligațiile contestate sunt datorate în condițiile în care acestea erau stinse la data intrării în vigoare a Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscal

În fapt, ca urmare a reîncadrării veniturilor obținute de către **d.na X, jud. Iași**, CNP X, din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal ca fiind venituri realizate dintr-o activitate independentă, prin Decizia de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei, suma suplimentară de plată de **S lei**, reprezentând impozit pe venit .

Prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 25.05.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Fizice, anulează obligațiile suplimentare de plată în sumă de S lei reprezentând diferențe impozit pe venit anual de regularizat stabilit prin Decizia de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, rezultând astfel o diferență de S lei, care nu a făcut obiectul anulării.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art.1** din Legea nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, ,care precizează că:

"ART. 1

(1) În cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice, se anulează diferențele de obligații fiscale principale, respectiv impozitul pe venit și contribuțiile sociale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării acestor venituri ca venituri dintr-o activitate independentă, obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare care fac parte din patrimoniul afacerii, pe perioadele fiscale de până la 1 iunie 2017, și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(2) Organul fiscal nu reîncadrează veniturile obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal ca venituri dintr-o activitate independentă și nu emite o decizie de impunere în legătură cu o astfel de reîncadrare, pentru perioadele anterioare datei de 1 iunie 2017."

precum și prevederile **cap.II.pct.1și pct.2** din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 883/2018 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale – Monitorul Oficial nr.271 din 28.03.2018, care precizează:

"1. Compartimentul de specialitate primește listele cu obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării individualizate în deciziile de impunere comunicate contribuabilului, prevăzute la pct. 1 subpct. 2.1, și verifică în evidența fiscală dacă sumele cuprinse în această listă au fost stinse total sau parțial.

2. În vederea aplicării prevederilor art. 1 din lege, compartimentul de specialitate verifică în evidența fiscală dacă obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la acest articol au fost stinse după data intrării în vigoare a legii. În această situație, compartimentul de specialitate reanalizează evidența fiscală și reface stingerile, astfel încât obiectul anulării să îl reprezinte obligațiile fiscale nestinse la data intrării în vigoare a legii.

(...)

9. Contribuabilii care au efectuat plata obligațiilor fiscale pentru care legea prevede anularea au dreptul la restituirea următoarelor sume:

9.1. sumele care au stins, după data intrării în vigoare a legii, obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la art. 1 din lege; "

Conform prevederilor legale, la primirea de către Compartimentul de specialitate a listelor cu obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării individualizate în deciziile de impunere comunicate contribuabilului, acesta verifică în evidența fiscală dacă sumele cuprinse în această listă au fost stinse total sau parțial.

În cazul în care sumele s-au stins până la intrarea în vigoare a Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, organul fiscal nu va mai proceda la anularea acestor sume întrucât, în cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal al persoanelor fizice, se anulează diferențele de obligații fiscale principale, respectiv impozitul pe venit și contribuțiile sociale, pe perioadele fiscale de până la 1 iunie 2017, și neachitate până la data intrării în vigoare a Legii nr.29/2018.

Din "Situația analitică, debite solduri", transmisă prin e-mail de organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași la data de 06.06.2018 reiese că, diferența de **S ei**, reprezentând impozit pe venit, a fost stinsă până la data intrării în vigoare a Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale.

În conformitate cu prevederile cap.II, pct. 9 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.883/2018 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii

nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscal, "**9. Contribuabilii care au efectuat plata obligațiilor fiscale pentru care legea prevede anularea au dreptul la restituirea următoarelor sume:**

9.1. sumele care au stins, după data intrării în vigoare a legii, obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la art. 1 din lege;"

Conform textului de lege, se restituie sumele care au stins, după data intrării în vigoare a legii, obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la art.1 din lege.

Având în vedere că suma de **S lei**, reprezentând impozit pe venit, a fost stinsă de organul fiscal până la data intrării în vigoare a Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații, iar în conformitate cu prevederile legale citate anterior, se anulează doar diferențele de obligații fiscale principale neachitate până la data intrării în vigoare a Legii nr. 29/2018, se va respinge ca *neîntemeiată* contestația pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului 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, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1. *Constatarea ca fiind rămasă fără obiect* a contestației formulată de **d.na X, jud. Iași**, CNP X, împotriva Deciziei de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr.X, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, privind suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit.

Art.2. *Respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată de **d.na X, jud. Iași**, CNP X, împotriva Deciziei de impunere nr.X privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr.X, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma de **3 lei** reprezentând impozit pe venit.

Art.3 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.273 alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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