

**DECIZIA nr. 232 din 25.04.2017** privind solutionarea  
contestatiei formulata de doamna .X. ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Activitatea Juridica – Biroul Juridic 4 cu adresele nr. MBR\_JRD x/28.10.2016 si nr. x07.02.2017 inregistrate la DGRFPB sub nr. MBR\_REG x/28.10.2016 si nr. x07.02.2017, cu privire la Sentinta civila nr. x/12.02.2016, pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a II-a Contencios Administrativ si Fiscal, prin care s-a dispus analiza pe fond a contestatiei formuata de doamna X CNP – x cu domiciliul in str. x, Bucuresti.

In urma actiunii formulate de doamna .X. , prin Sentinta civila nr. x/12.02.2016, ramasa definitiva prin Hotararea x/2016 din 24.10.2016 pronuntata de Curtea de Apel Sectia a VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal Bucuresti in dosarul nr. x, **s-a dispus anuarea deciziei nr. x emisa de DGRFPB** prin care a fost solutionata ca nedepusa in termen, contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de calcul accesorii nr. x /31.12.2013 cat si impotriva deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit cat si a deciziilor de impunere anuala cuprinse in anexa Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, emise de Administratia Sector 4 Finantelor Publice si a **obligat intimata, DGRFPB, sa se pronunte pe fond asupra contestatiei** impotriva deciziei mentionata.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x, compeletata cu adresele inregistrate la DGRFPB sub nr.x/28.12.2016, nr. x/18.01.2017 si nr.x/11.04.2017 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 in suma totala de x lei cat si deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit si deciziile de impunere anuala cuprinse in anexa Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, emisa de AS4FP si recomunicate sub semnatura la data de 15.11.2016 cu adresa inregistrata sub nr. x/31.10.2016.

Prin Decizia nr. x privind solutionarea contestatiei inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. x/20.03.2014, s-a dispus la punctul 3:

3. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna .X. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii **nr. x /31.12.2013**, prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Prin Sentinta civila nr. x/12.02.2016, pronuntata in dosarul nr. 38320/3/2014, Tribunalul Bucuresti a retinut urmatoarele:

„Tribunalul constata ca decizia de impunere nu a fost in mod valabil comunicata reclamantei, astfel incat termenul de formulare a contestatiei nu poate curge de la data inregistrata pe dovada de comunicare. Urmand aceasta linie de rationament, rezulta ca in mod nelegal a fost respinsa contestatia reclamantei ca tardiv formulata, fiind astfel necesar ca parata sa o solutioneze pe fond.

Date fiind considerentele expuse mai sus, cererea urmeaza a fi admisa si in consecinta anulata decizia nr. x emisa de pârâtă, urmând așadar ca ulterior pârâta să procedeze la soluționare pe fond a conrtestației reclamantei” .

Avand in vedere Sentinta Civila x/12.02.2016, pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a II-a Contencios Administrativ si Fiscal si dispozitiile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu dispozitiile art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti urmeaza a solutiona pe fond contestatia doamnei .X. .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea cauzei.

I. In sustinerea contestatiei cat si prin cererile completatoare a contestatiei contribuabila a adus urmatoarele argumente:

- depune inscrisuri in completarea probatoriului la contestatia administrativ fiscala care vizeaza titlurile comunicate cu adresa nr. x/31.10.2016;
- depune sentinta civila x/03.11.2015 a Judecatoriei sector 4, casata in totalitate prin decizia civila nr. x/10.11.2016 de Tribunalul Bucuresti, Sectia a V a Civia, decizie prin care s-au anulat actele de executare silita in dosarul nr. x/2014 al AS4FP;
- depune sentinta civila nr. x/12.02.2016 a Tribunalului Bucuresti Sectia a II-a Contencios Administrativ si Fiscal, ramasa definitiva prin respingerea recursului declarat de DGRFP Bucuresti prin decizia pronuntata la data de 24.10.2016 de Curtea de Apel, Sectia a VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal;
- solicita pronuntarea unei solutii unitare atat pe fond cat si accesorii conexarea celor doua contestatii: contestatia inregistrata la DGRFPB sub nr. x/20.03.2014 in care s-a pronuntat decizia nr. x/22.10.2014, anulata de instanta de judecata cat si contestatia formulata dupa comunicarea in parte a titlurilor in temeiul sentintei civile nr. x/10.03.2016;
- solicita compensarea obligatiilor fiscale cu sumele retinute din pensie si operarea celor doua hotarari judecatoresti irevocabile ;
- analiza legalitatii deciziilor de plati anticipate din perioada 2009 – 2013, comunicate in noiembrie 2016, odata cu cele de impozit pe veniturile din activitatea independenta pentru aceiasi perioada.

In concluzie contestatarul solicita reanalizarea pe fond, intrucat decizia nr. x emisa de DGRFP Bucuresti a fost anulata de instanta potrivit sentintei civile nr. x/12.02.2016 pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a II-a Contencios Administrativ si Fiscal, in dosarul nr. x , ramasa irevocabila prin respingerea recursului DRGFPB de catre Curtea de Apel Bucuresti.

II. Prin:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x /21.01.2009, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x /21.01.2009, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x /22.06.2009 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x /02.02.2010 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x /02.02.2010 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x /25.05.2010 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x /25.05.2010 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x /09.02.2011 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x /16.03.2011 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x /14.02.2012 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x /14.02.2012 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x /26.02.2013 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de in suma de x lei si CASS in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x /26.02.2013 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de in suma de x lei si CASS in suma de x lei;

Prin:

- decizia de impunere anuala aferenta anului 2007 nr. x /26.05.2008 s-au stabilit diferente de impozit stabilite in plus in suma de x lei;
- decizia de impunere anuala aferenta anului 2008 nr. x /22.06.2009 s-au stabilit diferente de impozit stabilite in plus in suma de x lei;
- decizia de impunere anuala aferenta anului 2009 nr. x /25.05.2010 s-au stabilit diferente de impozit stabilite in plus in suma de x lei;
- decizia de impunere anuala aferenta anului 2010 nr. x /11.03.2011 s-au stabilit diferente de impozit stabilite in plus in suma de x lei;
- decizia de impunere anuala aferenta anului 2010 nr. x /11.03.2011 s-au stabilit diferente de impozit stabilite in plus in suma de x lei;
- decizia de impunere anuala aferenta anului 2011 nr. x /30.05.2012 s-au stabilit diferente de impozit stabilite in plus in suma de x lei;
- decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 nr. x /14.06.2013 s-au stabilit diferente de impozit stabilite in plus in suma de x lei;
- decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 nr. x /14.06.2013 s-au stabilit diferente de impozit stabilite in plus in suma de x lei.

Prin:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contestatarii și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

**3.1. Referitor la accesoriile în suma totală de x lei individualizate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013.**

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea fondului cauzei, în condițiile în care accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 în suma totală de x lei a fost revizuită de organul fiscal prin Decizia de corectie nr. x din 22.02.2017 privind obligatiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit, pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati

independente, diferentei de impozit anual de reguarizat cat si aferente CASS in suma totala de x lei.

Prin adresele nr. x/22.11.2016 si nr. x/02.02.2017 s-a solicitat Administratiei sector 4 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului privind solutionarea contestatiei in raport cu solutia Tribunalului Bucuresti in vederea reluarii procedurii administrative.

Prin adresa transmisa si inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x din 02.03.2017, AS4FP completeaza dosarul contestatiei cu decizia de corectie nr. x /22.02.2017 prin care sunt anulate obligatiile de plata accesorii in suma totala de x lei.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de doamna .X. anuland accesoriile stabilite initial in suma totala de x lei, prin emiterea deciziei de corectie nr. x /22.02.2017.

**In drept**, art.268 alin.(1) si art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*“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. 269 - (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.”

De asemenea art.276 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“ (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevad:

*“Contestația poate fi respinsă ca:*

*a)...b)*

***c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat ;***

Tinand seama ca obiectul contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, diferentei de impozit anual de reguarizat cat si CASS in suma totala de x lei, a fost solutionata prin emiterea deciziei de corectie nr. x **din 22.02.2017**, contestatia urmeaza a se respinge ca fiind ramasă fără obiect.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca Deciziia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata de doamna .X. , au fost revizuite de Administratia sector 4 a Finantelor Publice prin emiterea in sensul art. 50 din Legea

207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala a deciziei de corectie nr. x din 22.02.2017 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de doamna .X. , **urmeaza a fi respinsa ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de x lei** reprezentand accesorii, intrucat aceasta suma a fost anulata de organul fiscal prin decizia de corectie nr. x din 22.02.2017 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale.

**3.2. Cu privire la solicitarea de compensare a obligatiilor de plata cu sumele retinute din pensie.**

**Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.**

**In fapt**, doamna .X. prin contestatia formulata solicita compensarea obligatiilor de plata cu sumele retinute din pensie si operarea celor doua hotarari judecatoresti irevocabile, prin anuarea titlurilor emise pentru accesorii, stabilirea altor termene de plata.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

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

**(2) Structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii este competentă pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:**

**a) creanțe fiscale în cuantum de până la 5 milioane lei;**

**b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 5 milioane lei și deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține structurii prevăzute la alin. (5).**

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

**“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 acesteia organelor competente.”**

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii are in competenta solutionarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, iar **in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac cererea se va inainta organului fiscal.**

Drept pentru care solicitarea contestatarei de a se compensa suma retinuta din pensie, operarea celor doua hotarari judecatoresti irevocabile cat si stabilirea altor termene de plata, **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei sector 4 a Finantelor Publice.

**3.3. Cu privire la deciziile de impunere recomunicate contestatarei sub semnatura prin adresa nr. x /31.10.2016.**

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe venit cat si diferente de impozit rezultate din reguarizarea anuala in raport cu veniturie obtinute din profesii libere.***

**In fact**, Administratia sector 4 a Finantelor Publice prin adresa nr. x /31.10.2016, a recomunicat contribuabilei sub semnatura de primire la data de 15.11.2016 urmatoarele decizii de impunere privind platile anticipate:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 nr. x /21.01.2009;
  - decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 nr. x /21.01.2009;
  - decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 nr. 2009x /22.06.2009;
  - decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr x /02.02.2010;
  - decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. x /02.02.2010;
  - decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. x /25.05.2010;
  - decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. x /25.05.2010;
  - decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. x /09.02.2011;
  - decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. x /16.03.2011;
  - decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 nr. x /14.02.2012;
  - decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 nr. x /14.02.2012;
  - decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 nr. x /30.05.2012;
- cat si urmatoarele decizii de impunere anuala:
- decizia de impunere anuala aferenta anului 2008 nr. x /22.06.2009;
  - decizia de impunere anuala aferenta anului 2009 nr. x /25.05.2010;
  - decizia de impunere anuala aferenta anului 2010 nr. x /11.03.2011
  - decizia de impunere anuala aferenta anului 2010 nr. x /11.03.2011;
  - decizia de impunere anuala aferenta anului 2011 nr. x /30.05.2012

Deciziile de impunere pentru plati anticipate au fost emise conform prevederilor art. 82 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cat si deciziile de impunere anuala sunt emise in baza declaratiilor de venit depuse de contribuabila, asa cum reiese din adresa transmisa AS4FP nr. 3661363/27.03.2017, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/29.03.2017.

**In drept**, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**“Art. 352.** - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

**(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”**

Spetei ii sunt aplicabile prevederile potrivit dispozitiilor art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 82** - (1) *Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.*

(2) *Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal (...).*

**"Art. 84** - (6) *Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală 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 de aplicare ale art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile și completarile ulterioare prevad urmatoarele:

**181^2.** - 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.

**181^3.** - Decizia de impunere anuală se emite de organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.

**Potrivit dispozițiilor legale sus invocate:**

- **platile anticipate se stabilesc de organul fiscal fie pe baza venitului estimat declarat de contribuabil, fie pe baza venitului net realizat in anul precedent;**

- **impozitul pe venit anual se stabileste de organul fiscal pe baza declaratiilor de venit depuse de contribuabili.**

Prin Sentinta nr. x/12.02.2016 Tribunalul constata ca decizia de impunere nu a fost in mod valabil comunicata reclamantei, astfel ca organul fiscal a procedat la recomunicarea deciziilor de impunere privind platile anticipate aferente anilor 2009 -2012

cat si a deciziilor de impunere anuala aferente anilor 2008 - 2011 prin adresa nr. x31.10.2016.

In ceea ce priveste invocarea de catre contestatara cum ca a solicitat sa i se comunice titlurile de creanta cu suma reala datorata si nici pana in prezent nu le-a primit, nu poate fi retinuta in sustinerea contestatiei intrucat titlurile de creanta **i-au fost recomunicate sub semnatura la data de 15.11.2016.**

Contribuabila nu contesta modul de calcul al platilor anticipate ci invoca numai aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerata de plata sumelor ce le datoreaza in contul impozitului pe venit, din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt quantum si nici nu prezinta dispozitiile legale incalcate din actul normativ mai sus invocat la stabilirea obligatiilor de plata.

In acest sens Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 precizeaza:

*Contribuabilii cărora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, teza a 2-a, întrucât nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent, **au obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contribuții sociale înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate.***

*În situația în care organul fiscal comunică contribuabililor deciziile de plăți anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, **aceștia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și data comunicării deciziei de plăți anticipate, inclusiv.***

Prin adresa nr. x/27.03.2017 înregistrată la DGRFPB sub nr. x/29.03.2017, organul fiscal precizează:

- „in baza Sentinei civile nr. din x/10.03.2016, la data de 15.11.2016, contribuabilei .X., i-au fost recomunicate deciziile de impunere pentru plati anticipate si deciziile de impunere anuale pentru perioada 2009 - 2012;
- dupa recomunicarea deciziilor, serviciul Evidenta pe Platitor din cadrul AS4FP, a procedat la scaderea penalitator aferente sumelor stabilite prin aceste decizii si neachitate”.

Organul fiscal a procedat legal, prin adresa nr. x /31.10.2016 la recomunicarea sub semnatura a deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit emise in baza art . 82 din Legea 571/2003 cat si a deciziilor de impunere anula emise in baza declaratiilor privind venitul realizat, depuse de contribuabila la Administratia sector 4 a Finantelor Publice .

Se retine ca organul fiscal stabileste impozitul pe venitul anual impozabil datorat de contribuabili in baza declaratiilor de venit depuse de acestia prin aplicarea cotei de 16% la venitul net anual impozabil. Stabilirea impozitului anual de regularizat in plus sau in minus se face prin deducerea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a platilor anticipate.

De asemenea, contribuabilii care realizează venituri din activitati independente, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, care se



stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii. Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 (25 începând cu data de 01.01.2012) inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Astfel, opinia contestatarei „cum ca nu se mai achita decizia anticipata atat timp cat se transmite odata cu cea definitiva, ci se achita numai decizia definitiva”, este eronata intrucat in urma depunerii declarației de venit anual realizat se emite decizie de impunere anuală, prin care se ține cont de impozitul stabilit prin decizia de impunere privind plățile anticipate, stabilindu-se diferenta de impozit anual de regularizat ca diferenta dintre impozitul pe venitul anual impozabil datorat si obligatia stabilita prin decizia privind platile anticipate, diferenta ce se achita în 60 zile de la data comunicarii.

In concluzie, se retine ca **Deciziile de impunere privind platile anticipate** cu titlu de impozit pe venit aferente perioadei **2009 - 2012** cat si **deciziile de impunere anuale aferente** perioadei **2008 – 2011**, au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 4 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, **drept urmare contestatia contribuabilei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.**

**3.4.** Referitor la deciziile de impunere nr. x /26.02.2013 nr. x /26.02.2013, nr. x /14.06.2013 si nr. x /14.06.2013, ce nu i-au fost recomunicate contestatarei.

**Deciziile privind platile anticipate aferente anului 2013, respectiv:**

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x /26.02.2013 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de in suma de x lei si CASS in suma de x lei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x /26.02.2013 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de in suma de x lei si CASS in suma de x lei.

**Deciziile de impunere anuale respectiv:**

- decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 nr. x /14.06.2013 s-au stabilit diferente de impozit stabilite in plus in suma de x lei;

- decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 nr. x /14.06.2013 s-au stabilit diferente de impozit stabilite in plus in suma de x lei,.

Prin contestatia formulata doamna Stamate Alexandara solicita solutionarea aspectului referitor la tilurile emise pentru plati anticipate cu privire la perioada 2009 – 2013, daca se achita platile antcicipate si apoi impozitul pe veniturile nete realizate in perioada 2009 -2013, invocand faptul ca nu este in posesia titlurilor de creanta cu sumele reale de plata, astfel, este in imposibilitatea de a achita obligatiile fiscale.

Prin adresa nr. x /31.10.2016 organul fiscal comunica contestatarei sub semnatura la data de 15.11.2016, deciziile de impunere pentru plati anticipate aferente perioadei **2009 - 2012** cat si **deciziile de impunere anuale aferente** perioadei **2008 – 2011**, fara a fi cuprinse si **deciziile de impunere privind platie anticipate aferente anului 2013** cat si **deciziile de imunere anuale aferente anului 2012.**

. **În drept**, art. 47 alin. (1), art. 48, si art. 268 alin. (1) si (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

**"Art. 47 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului caruia îi este destinat.(...)"**

**"Art. 48 - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.**

**(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului /plătitorului și nu produce nici un efect juridic."**

**"Art. 98 - 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."

**"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.**

**(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal."**

In vederea reluării procedurii administrative constând în soluționarea pe fond a contestației Serviciul Solutionare contestații 1, prin adresa de revenire nr. x/17.03.2017 solicita organului fiscal să-și exprime punctul de vedere cu privire la titlurile recomunicate prin adresa nr. x /31.10.2016 cât și cele ce nu au fost recomunicate.

La această solicitare organul fiscal răspunde, parțial prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr.x29.03.2017, fără a face nicio precizare cu privire la deciziile de impunere ce nu i-au fost recomunicate contestației.

După comunicarea deciziilor de impunere, contribuabilul are posibilitatea de a formula contestație, potrivit titlului VIII din Legea nr. 207/2015 Cod Procedură fiscală.

Totodată, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

Având în vedere cele mai sus prezentate, **urmează a fi respinsă ca prematur formulată contestația contribuabilului în ceea ce privește deciziile privind plățile anticipate aferente anului 2013**, nr. x /26.02.2013 nr. x /26.02.2013 cât și **deciziile de impunere anuale** nr. x /14.06.2013 și nr. x /14.06.2013, cuprinse în anexa deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 268 alin. (1), art. 269 alin. (2), art. 270 alin. (1), art. 276 alin.(1) și art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 se:

## DECIDE

**1. Respinge ca fiind ramasa fara obiect** contestatia formulata de doamna .X. in ceea ce priveste accesoriile in **suma totala de x lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013.emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, intrucat aceasta a fost revizuita prin Decizia de corectie nr. **x din 22.02.2017.**

**2. Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensarii** obligatiilor de plata, Administratiei sector 4 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.

**3. Respinge ca neintemeiata** contestatia formulata de doamna .X. impotriva **deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit** nr. x /21.01.2009; nr. x /21.01.2009; nr. 2009x /22.06.2009; nr x /02.02.2010; nr. x /02.02.2010; nr. x /25.05.2010; nr. x / 25.05.2010; nr. x /09.02.2011; nr. x /16.03.2011; nr. x /14.02.2012; nr. x /14.02.2012; nr. x / 30.02.2012 **cat si impotriva deciziilor de impunere anuala nr. x / 22.06.2009, nr. x /25.05.2010, x /11.03.2011, nr. x /11.03.2011 si nr. x /30.05.2012, recomunicate prin adresa nr. x /31.10.2016,** cuprinse in anexa Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013.

**4. Respinge ca prematur formulata** contestatia doamnei .X. impotriva deciziilor de impunere **privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit si CASS** nr. x /26.02.2013 nr. x /26.02.2013, **cat si impotriva deciziilor de impunere anuala** nr. x /14.06.2013 si nr. x /14.06.2013 cuprinse in anexa Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013.

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.