

DECIZIA nr.582 din 2021

privind soluționarea contestației formulate de **persoana fizică XX**,
înregistrată la D.G.R.F.P. XX sub nr. **XXR-DGR 7278/2021**

Serviciul Soluționare Contestații X din cadrul D.G.R.F.P. XX a fost sesizat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, prin Adresa nr. XX din XX, înregistrată la D.G.R.F.P. XX sub nr. **XXR_DGR XX** din XX, cu privire la contestația formulată de persoana fizică **XX PAVEL**, CNP.XX, având domiciliul fiscal în localitatea XX, str. XX nr.XX, bl.XX, ap.XX, jud. XX.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. XX în data de XX sub nr. **XXG_REG XX**.

Contestația este semnată de contestatar, în conformitate cu prevederile art.269 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Persoana fizică XX a formulat contestație împotriva măsurilor înscrise în Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX prin care s-au stabilit dobânzi în cuantum de **XX lei** și penalități de întârziere în cuantum de **XX lei**, la sursa 675 „*Impozit pe venit aferent declarației unice*”.

Acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX, comunicată pe spațiul privat virtual la data de **XX**, și data depunerii contestației, respectiv **XX**.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice XX este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de persoana fizică XX.

I. Dl. XX contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX,

comunicată pe spațiu virtual la data de XX, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de XX lei.

Contestatarul realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor în perioada fiscală XX-XX. Sumele stabilite drept obligații fiscale accesorii (dobânzi în cuantum de XX lei și penalități de întârziere în cuantum de XX lei), potrivit deciziei contestate, au drept bază de calcul următoarele obligații de plată –Impozit pe venit aferent declarației unice. Baza de calcul accesorii în sumă de XX lei a fost declarată prin Declarația unică având nr. XX din XX, iar baza de calcul accesorii în sumă de XX lei a fost declarată prin Declarația unică având nr.XX din XX. Obligațiile de plată, stingerea impozitului în perioada XX - XX, s-au realizat potrivit Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru anul XX, s-a estimat un impozit anticipat în sumă de XX lei, fiind îndeplinite condițiile de acordare a bonificație în sumă de XX lei. Diferența XX-XX=XX lei s-a achitat înainte de scadență (pentru a beneficia de bonificație) cu FV nr.XX/XX. Suma totală achitată de XX lei a fost distribuită la CASS (XX lei) și la impozit pe venit (XX lei). Pentru venitul estimat pe anului XX s-a achitat integral obligațiile fiscale, potrivit Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, perioada de raportare XX s-a declarat o obligație totală de plată în sumă de XX lei ca impozit pe venit pentru anul XX, fiind achitată înainte de scadență (FV XX/XX pentru suma totală de XX lei). Scadența acestei obligații a fost XX, s-a achitat anticipat și integral impozitul pe venit datorat pentru anul XX. S-a estimat pentru anul XX am estimat un impozit în sumă de XX lei, pentru care termenul de plată este XX.

După cum rezultă din cele prezentate, în anul XX s-a achitat anticipat întreg impozitul pe venit datorat, petentul înțelege să contest accesoriiile stabilite.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din data de XX, Administrația Județenă a Finanțelor Publice XX a stabilit dobânzi în cuantum de XX lei și penalități de întârziere în cuantum de XX lei, în temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor principale în sumă de XX lei, pentru perioada XX - XX, obligațiilor principale în sumă de 884 lei, pentru perioada XX - XX, la sursa 675 „*Impozit pe venit aferent declarației unice*”.

III. Având în vedere susținerile contestatarului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de

către contestator și de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, se reține că contestatorul a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX pentru suma totală de XX lei.

III.1 Referitor la accesoriile în sumă de XX lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care accesoriile în sumă de XX lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX a fost revizuită de organul fiscal prin emiterea Deciziei de corecție nr.XX din XX prin care au fost stabilite diferențe accesorii în minus în sumă totală de XX lei.

În fapt, dl. XX figurează înscris în evidențele fiscale ale Administrației Județene a Finanțelor Publice XX în calitate de persoană care obține venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX, s-au stabilit dobânzi în cuantum de XX lei și penalități de întârziere în cuantum de XX lei, pentru perioada XX - XX, documentele prin care s-au individualizat sumele de plată fiind următoarele: nr.XX/XX; nr.XX/XX.

În urma contestației formulate de petent, organele fiscale administrative competente au analizat declararea obligațiilor fiscale ale debitorului, verificarea plăților voluntar efectuate, îndeplinirea condițiilor de acordarea a bonificației, precum și modalitatea de stingere prin plată voluntară a obligațiilor fiscale restante pretinsă în sumă de XX lei la sursa 675 „Impozit pe venit aferent declarației unice”.

În acest sens organele fiscale și-au exercitat rolul activ și au examinat starea de fapt, utilizând toate informațiile și documentele de plată pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

Drept urmare, organele fiscale administrative au procedat la corectarea erori din oficiu, fiind întocmit actul administrativ fiscal respectiv **Decizia de corecție nr.XX din XX** comunicată contribuabilului căruia îi este destinată. **Prin actul administrativ menționat mai sus, au fost anulate accesoriile în sumă totală de XX lei, din care dobânzi în sumă de minus XX lei și penalități de întârziere în sumă de minus XX lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. XX din data de XX, care face obiectul contestației.**

În drept, conform art. 268 „Posibilitatea de contestare” din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„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”.

iar la art. 276 din Codul de procedură fiscală se prevede:

„Art. 276. – (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”.

Referitor la desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale, sunt aplicabile prevederile art. 50 alin. (1) și (2) și art. 51 alin. (1), art.94 alin. (1), alin.(2), art.268 alin.(1), alin.(2), art.269 alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„Art. 50. – (1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente. [...]”.

„Art. 51. – (1) Ori de câte ori se anulează un act administrativ fiscal, organul fiscal competent emite un alt act administrativ fiscal, dacă acest lucru este posibil în condițiile legii”.

De asemenea, sunt aplicabile prevederile art. 94 alin. (1) – (3) din același act normativ, potrivit cărora:

*„Art. 94. – (1) **Cuantumul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.***

*(2) **Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.***

*(3) **Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale sau ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale”.***

*“Art. 268 (1) **Impotriva 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.”***

*“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, la art.276 alin.(1) din același act normativ se prevede:

“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”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere și cele precizate de organul fiscal, rezultă că organul emitent **a îndreptat eroarea din actul administrativ contestat**, respectiv cu privire la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX, prin emiterea unui nou act administrativ (Decizia de corecție nr.XX din XX s-au stabilit **acesorii minus în sumă de XX lei** din care aferent decizie

contestate astfel: dobânzi în sumă de - XX lei și penalități de întârziere în sumă de - XX lei, act administrativ fiscal care a fost comunicat petentului).

În consecință, urmare emiterii și comunicării Deciziei de corecție nr. XX din XX, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. XX din XX **nu mai produce efecte față de contribuabil**, fiind anulată, astfel încât D.G.R.F.P. XX constată ca **fiind fără obiect** contestația îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. XX din XX, comunicată petentului.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unei decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii care nu mai produce efecte fiscale, astfel încât contestația formulată de persoana fizică XX **este lipsită de obiect pentru dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei**, fapt pentru care în speță devin incidente prevederile art.279 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și potrivit pct.11.1 lit.c) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:(...) c) **fiind fără obiect**, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat”.*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de dl. XX împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, întrucât aceasta a fost anulată prin Decizia de corecție nr.XX din XX, emisă de același organ fiscal, **pentru accesorii în suma de XX lei** calculate sursa 675 „*Impozit pe venit aferent declarației unice*”, reprezentând dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei

- prezenta decizie se comunică :

- D-lui XX;
- AJFP XX.

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul XX în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL