

DECIZIA nr. 698 / 2016
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **.X.**
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 1 a fost sesizată de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x asupra contestației formulate de contribuabila **.X.** CNP – x, CIF x, cu domiciliul în Str. x și cu sediul pentru comunicarea tuturor actelor procedurale în loc. x

Obiectul contestației transmisă prin poștă în data de 21.06.2016 și înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. x, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015, nr. x, prin care s-a stabilit diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în suma de **x lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1), art. 272 alin. (1) și alin (2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este învestită să soluționeze contestația formulată de **doamna .X.**

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. x contribuabila **.X.** a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015, emisă sub nr. x ce i-a fost comunicată prin spațiul virtual privat la data de 04.07.2016.

Contestatară susține că debitul în sumă de x lei, așa cum rezulta din decizia de impunere, nu corespunde realității și nu este datorat.

Urmare solicitării sale, în luna martie 2016, a primit de la ANAF situația obligațiilor fiscale de plată la data de 29.02.2016 în care figurează cu un total sumă neutilizată în stingere de x lei.

În concluzie, contribuabila consideră că la emiterea deciziei contestate nu s-a avut în vedere suma de x lei care figurează cu titlu de “sume neutilizate în stingere”, motiv pentru care solicită anularea deciziei, exonerarea de la plata sumei de x lei și recalcularea situației fiscale având în vedere suma neutilizată în stingere.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2015, emisa sub nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 3 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilei .X., diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de **x lei** în baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2015 înregistrată sub nr. x.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusa impunerii se rețin urmatoarele :

3.1. Cu privire la decizia de impunere anuala nr. x

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2015 nr. x, în condițiile în care la baza stabilirii impozitului anual datorat a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2015 depusă de contestatară, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligațiile privind plățile anticipate stabilite prin titluri de creanta nu și plățile efectuate.

În fapt, prin **declarația privind veniturile realizate pe anul 2015**, înregistrată la organul fiscal sub nr. x contribuabila a declarat urmatoarele:

Date privind veniturile realizate, pe surse de categorii și venit:

1. Categoria de venituri: profesii libere;
2. Determinarea venitului net: sistem real;
3. Forma de organizare: individual;
4. Obiectul principal de activitate : Activități juridice;
6. Documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere/arendare: nr. x
7. Data începerii activității 10.03.2011;
8. Data încetării activității - ;

1. Venit brut = x lei;
2. Cheltuieli deductibile= x lei;
3. Venit net anual = x lei.

În baza acestei declaratii, Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2015 nr. x, un impozit pe venitul net anual impozabil în suma de **x lei**.

Contribuabila anexează la doarul cauzei situația obligațiilor fiscale de plată până la data de 29.02.2016 primită de la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice în data de 16.03.2016 în care figurează cu un total obligații de plată în sumă de - **x lei reprezentând “sumă neutilizată în stingere”** astfel:

- - x lei venituri din profesii libere și comerciale

- - x lei regularizări
- - x lei amenzi penale
- - x lei CASS obligatorii persoane fizice.

În drept, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- cu privire la **stabilirea si plata impozitului anual datorat** - art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ART. 84 Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(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.”

- cu privire la **stingerea și compensarea creanțelor fiscale** - art. 163 și art.167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ART. 163 Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organul fiscal se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central debitorii efectuează plata acestora într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații fiscale. Tipurile de obligații fiscale supuse acestor prevederi se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(3) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

(4) în cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;

b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;

c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

(5) în cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la alin. (4), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

(6) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(7) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare tip de creanță fiscală.”

“ART. 167 Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

[...]

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal in parte.

Potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2015, **diferențele de impozit anual de regularizat în plus se determină prin scăderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind plățile anticipate pentru anul fiscal 2015** (rd.7 - rd.10 - rd.9).

Din decizia de impunere anuală, contestată de contribuabilă, rezultă că organul fiscal a stabilit un venit net impozabil **in sumă de x lei** care corespunde cu suma declarată prin declarația privind veniturile realizate pe anul 2015 înregistrată sub nr. x.

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil în suma de x lei rezultând un **impozit anual datorat în suma de x lei.**

Se constată că organul fiscal a stabilit corect și legal obligația de plată, luând în calcul venitul net declarat de contribuabil, la care s-a aplicat cota legală de 16 %, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în suma de **x lei.**

Solicitarea contribuabilei privind exonerarea de la plata sumei de x lei ca fiind o sumă nedatorată, plecând de la faptul că organul fiscal nu a ținut cont de sumele *“neutilizate în stingere”* nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât așa cum rezulta din dispozițiile legale mai sus invocate, decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice cuprinde numai obligațiile de plata stabilite anticipat cu titlu de impozit **nu și plățile efectuate.**

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7, 8 și 9 din Instrucțiunile privind organizarea evidenței pe plătitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, **în evidența analitică pe plătitori se regăsesc atât obligațiile de plată anticipate și plățile efectuate în contul acestora, cât și diferențele de impozit anual regularizat de plată sau de scăzut, rezultate în urma emiterii deciziei de impunere anuală. Pe baza acestei evidențe se stabilesc sumele ramase de plată sau eventualele sume plătite în plus.**

“3. Conturile fiscale personale - plăți anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligațiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:

(...)

b) plăți anticipate pentru venituri din activități independente;

(...).

5. Contul fiscal personal - regularizare impozit pe venitul anual global - se deschide înscriind în acesta diferența de impozit anual rămasă de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultată din decizia de impunere anuală.

6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectuează în cadrul fiecărei categorii de venit și pe fiecare sursă de venit.

7. Obligațiile de plată se înscriu în evidența fiscală analitică pentru fiecare contribuabil persoană fizică, pe categorii de venit și în cadrul acestora pe surse, pe baza următoarelor documente, după caz:

a) deciziile de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit (...);

f) **decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate** (...).

8.1. Înregistrarea în evidența fiscală analitică a operațiunilor de **stingere a obligațiilor de plată** se realizează pe baza documentelor privind:

a) plățile efectuate la trezoreria statului în numerar;

b) plățile efectuate prin virament bancar sau prin mandat poștal;

c) nota de compensare în cazul compensării obligațiilor bugetare;

d) stingerea obligațiilor bugetare prin alte modalități prevăzute de lege

*9. Informațiile referitoare la plățile efectuate în contul obligațiilor bugetare ale persoanelor fizice **înscrise în evidența pe plătitori**, (...) vor cuprinde numărul și data documentului (...)*

Potrivit pct.7 și 8 din Instrucțiunile privind organizarea evidenței pe plătitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.46/2001, **în evidența analitică pe plătitori se regăsesc atât obligațiile de plată anticipate și plățile efectuate în contul acestora, cât și diferențele de regularizat, de plată sau de scăzut, rezultate în urma emiterii deciziei de impunere anuală. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume plătite în plus.**

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice **a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuală pentru anul 2015 sub nr. x**, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de **x lei**, pe baza declarației privind venitul realizat pe anul 2015 depusă de contribuabilă și fără să țină seama de suma de x lei neutilizată în stingere, sumă care se regăsește în fișa de cont personală a contribuabilei, fapt pentru care **contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

3.2. Cu privire la regularizarea situației având în vedere suma de x lei neutilizată în stingere.

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu soluționarea acestui capat de cerere în condițiile în care regularizarea situației nu intra în competența sa de soluționare.

În fapt, doamna **.X.** solicita exonerarea de la plata sumei de x lei și recalcularea sumei de plată ținând cont de suma neutilizată în stingere.

Contribuabila anexează la doarul cauzei situația primită de la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice în data de 16.03.2016 în care figurează cu un total obligații de plată în sumă de - **x lei reprezentând “sumă neutilizată în stingere”** astfel:

- - x lei venituri din profesii libere și comerciale
- - x lei regularizări
- - x lei amenzi penale
- - x lei CASS obligatorii persoane fizice.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 272 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 272 - Organul competent

(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 dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare 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 direcției generale prevăzute la alin. (5).”

Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 3741/2015 prevăd următoarele:

“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.”

Drept pentru care solicitarea contestatarii de a i se recalcula suma de plată ținând cont de suma neutilizată în stingere, **nu intra în competența de soluționare a Serviciului soluționare contestații 1**, aceasta intrând în competența organelor fiscale de administrare, respectiv Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice, motiv pentru care, cu privire la acest capat de cerere, solicitarea contestatarii se remite AS3FP.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 181² din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, art. 163 și art.167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare pct. 3, 5, 6, 7, 8 și 9 din Instrucțiunile privind organizarea evidenței pe plătitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, art. 272 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct.9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 3741/2015:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna **.X.** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2015 nr. **x** emisă de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice.

2. Constatarea necompetenței cu privire la capătul de cerere privind clarificarea situației fiscale și emiterea unei situații din care să rezulte obligațiile de plată datorate la bugetul de stat și transmiterea spre soluționare a acestuia către Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.