



DECIZIA nr. 436 din 06.06.2019 privind soluționarea
contestației formulată de doamna **CA**, cu domiciliul în
Str.Alba nr.4, ap.1, sector 4, București
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG nr. C/18.01.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare
contestații 2 a fost sesizată de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice cu adresa
nr.C5/15.01.2019, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr.C/18.01.2019, cu
privire la contestația formulată de doamna **C**

Obiectul contestației înregistrată la organele fiscale din cadrul Administrației
Sector 4 a Finanțelor Publice sub nr. X9/12.12.2018, îl constituie:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de
persoanele fizice anul 2013 nr. 4X8/20.04.2015, comunicată prin poștă la data de
04.06.2015, prin care organele fiscale au stabilit diferențe de impozit rezultate din
regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **X7 lei**;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de
persoanele fizice anul 2013 nr. X/14.11.2018, prin care s-au stabilit diferențe de
impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **X lei**, respectiv
diferențe constatate în plus fata de impunerea precedenta de X lei, comunicata în
18.11.2018;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de
persoanele fizice anul 2013 nr. X13/14.11.2018, prin care s-au stabilit diferențe de
impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite în minus în sumă de **X lei**,
comunicata sub semnatura la 18.11.2018.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1),
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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna **X**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat
următoarele:

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziilor de impunere anuală pentru
veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. X8/20.04.2015,
nr.4X6/14.11.2018 și nr. X3/14.11.2018, doamna **X** susține că:

- la determinarea veniturilor realizate din Romania pe anul 2013 s-a luat in
calcul venitul brut în sumă de 5X lei si nu venitul net în suma de X7 lei, iar

impozitul pe venit pe anul 2013 este de X lei și nu de X lei cum este mentionat în decizia nr.4X3/14.11.2018;

- în anul 2013 a platit sumele datorate, anexand în susținerea contestației chitanțele nr.X/25.03.2013, nr.X8/25.06.2013, nr.X6/23.09.2013 și nr. X9/19.12.2013 rezultând plata în plus a sumei de X lei;

În ceea ce privește Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr. X6/14.11.2018 impozitul stabilit pentru venitul net este de X lei și nu X lei.

În concluzie, doamna **XA** solicită modificarea corespunzătoare a deciziilor contestate și compensarea sumelor plătite în plus cu titlu de contribuție asigurări de sănătate pe alți ani.

II.Prin:

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr. X708/20.04.2015, comunicată prin poștă la data de 04.06.2015, prin care organele fiscale au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **X7 lei**;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr. 4X6/14.11.2018, prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **X lei**, respectiv o diferență de impozit, conform art.90 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare constatate în plus X lei;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr. X13/14.11.2018, prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus în sumă de **X lei**.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestației și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se retin următoarele:

3.1. Referitor la Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr. X/20.04.2015, prin care organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilei, diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de X lei.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 se poate investi cu analiza pe fond a acestui capăt de cerere al contestației, în condițiile în care contestata nu a respectat termenul legal de exercitare a căii de atac.

In fapt, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr. 4X8/20.04.2015 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice a fost comunicată în data de **04.06.2015**, iar contestația a fost depusă în data de **12.12.2018**, fiind înregistrată la organele fiscale sub nr.X

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, art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

Art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

“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.”

Art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, precizeaza:

„Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”

„Art. 205 - (1) Impotriva titlului de creanța, precum și 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 în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

„Art. 207 - (1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”

De asemenea, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipuleaza: **“Cand un drept procesual trebuie exercitat intr-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decaderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura facut peste termen este lovit de nulitate”**.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. 4X8/20.04.2015 i-a fost comunicată contestatarei în data de 04.06.2015, iar contestația a fost depusă la registratura Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice în data de 12.12.2018 sub nr. X9, nefiind respectat **termenul de contestare de 30 zile prevazute de legea speciala în materie**, respectiv art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborat cu art.182 alin.(2) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicată.

Intrucat nu au fost respectate condițiile procedurale cu privire la termenul de depunere a contestației, deși la finalul deciziei atacate emisă de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice s-a precizat calea de atac pe care o are la dispozitie și termenul în care o poate exercita, contribuabila a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr.X8/20.04.2015, astfel încat pentru acest capat de cerere, contestația formulata de doamna **X** urmează a se respinge **ca nedepusă in**

termen, potrivit art. 280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare, unde se precizează:

”Art. 280 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:

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

coroborate cu cele ale pct.12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F nr. 3741/2015 privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza:

”12.1 Contestația poate fi respinsa ca:

a) nedepusă în termen, în situația in care aceasta a fost depusă peste termenul prevazut de lege.”

3.2. Referitor la Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr. 4X/14.11.2018

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. X3/14.11.2018, contestată, mai poate produce efecte juridice, în condițiile în care a fost modificată prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. 4X5/18.12.2018, în sensul corectării bazei de calcul.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. X3/14.11.2018, prin care s-a stabilit în sarcina doamnei X diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus suma de X lei, asupra unui venit de X1 lei.

Prin contestatia formulata contestatara sustine ca la determinarea veniturilor realizate din Romania pe anul 2013 s-a luat în calcul venitul brut în sumă de X lei si nu venitul net în suma de Xlei, impozitul pe venit pe anul 2013 este de X lei și nu de X lei cum este menționat în decizie, iar diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în minus este în sumă de X lei și nu X lei.

Ulterior depunerii contestației, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice au corectat decizia atacată prin emiterea Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. /18.12.2018, comunicată prin Spatiul privat virtual la data de 03.01.2019, în care este evidenciat un venit baza calculat de lei si diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in minus în sumă de lei.

În drept, art.1 pct.37, art.93, art.268 si art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii deciziei, stipulează:

„Art.1 - Definiții

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală”,

iar creanțele fiscale se stabilesc conform **art.93(2)**:

„(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

- a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);
- b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

„**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.”

„**Art.269** - (2) din actul normativ sus-mentionat „Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

În baza declarației nr.4/20.05.2014 și a art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr. 43/14.11.2018, prin care organele fiscale au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală constatată în minus în sumă de lei, după cum urmează:

- 1. venit net anual - lei
- 4. Venit/castig net anual impozabil(rd.1-rd.1.3.) - 1 lei
- 5. Impozit pe venitul/castigul net anual impozabil datorat - lei
- 8. Obligatii privind platile anticipate - lei
- 9. Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus - lei.

Ulterior, în baza depunerii declarației rectificative înregistrată sub nr. 1/12.12.2018 organele fiscale au emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr. 85/18.12.2018 prin care au rectificat Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr. 43/14.11.2018, stabilind în sarcina contribuabilei următoarele:

- 1. venit net anual - X lei
- 4. Venit/castig net anual impozabil(rd.1-rd.1.3.) - lei
- 5. Impozit pe venitul/castigul net anual impozabil datorat - lei
- 8. Obligatii privind platile anticipate - 0 lei
- 9. Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus - lei
- 10. Diferente de impozit conform art.90, alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, constatate în minus - lei

În consecință, urmare corecției survenită prin modificarea la data de **18.12.2018** și emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din

Romania de persoanele fizice anul 2013 nr.5/18.12.2018, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. 3/14.11.2018 nu mai produce efecte față de contribuabilă, fiind modificată, astfel încât D.G.R.F.P. București - Serviciul soluționare contestații 2 constată ca fiind ramasa fără obiect contestația îndreptată împotriva Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. 43/14.11.2018.

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 de impunere care nu mai produce efecte juridice, astfel încât **contestația formulată de doamna este lipsită de obiect**, fapt pentru care în baza art.279 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și potrivit pct.11.1 lit.c) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 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;**”.

3.3. Referitor la Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. 6/14.11.2018

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr./14.11.2018, in conditiile in care la baza stabilirii impozitului anual datorat a stat Declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2013 înregistrată sub nr.1/20.05.2014 depusă de contestatară, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligațiile privind plățile anticipate stabilite prin titluri de creanță nu și platile efectuate.

In fapt, prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. /14.11.2018, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 au stabilit în sarcina doamnei diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus în suma de lei.

In drept, potrivit art. 80, art. 83 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "**Stabilirea și plata impozitului anual datorat**" și Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

Codul fiscal:

”Art. 80 Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.”

„Art. 83 Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent,

pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

"Art. 84 - (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;** (...).

(7) Organul fiscal stabilește 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.

(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."

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.

Potrivit Ordinul președintelui ANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobat modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere anuală 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 în 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. Cheltuieli admise cu bursa privată

rd. 8. Obligații privind plățile anticipate

rd. 9 . Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală:

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

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

Diferențele 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 2012, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2012 (rd.5 - rd.8 - rd.7).

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestației rezulta următoarele:

Prin declaratia privind veniturile realizate din Romania D200 pe anul 2013 inregistrata sub nr. 5/20.05.2014, contribuabila a declarat că a obținut un venit net anual în sumă totală de lei, defalcat astfel:

- venit net anual din profesii libere din activitatea de avocatura realizat in perioada 01.01.2013-31.07.2013, in baza documentului de autorizare nr. 1/22.01.2013, in suma de lei;
- venit net anual din profesii libere din activitatea de avocatura realizat ulterior datei de 01.08.2013, in baza documentului de autorizare nr. /22.07.2013, in suma de lei;
- venit net anual din profesii libere din activitatea de avocatura, in baza documentului de autorizare nr. 1si 22.07.2013 in suma de lei, rectificat ulterior prin declaratia D200 inregistrata sub nr. 1/12.12.2018 cu suma lei.

In data de 20.04.2015 organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. 8/20.04.2015, prin care a stabilit în mod eronat diferențe de impozit rezultate din regularizare stabilite în minus în sumă de lei, luând în considerare obligațiile privind platile anticipate în sumă de lei, în condițiile în care așa cum precizează organul fiscal în referatul cauzei nr. 4/15.01.2018 **"obligațiile privind plățile anticipate cuprinse în prima decizie nu erau corecte, neexistând decizie de impunere plăți anticipate 2013 emisă în cursul anului 2013 pentru documentul de autorizare nr. /22.01.2013"**, **"doamna Copcea Gabriela Irina a avut emisă pentru anul 2013 decizia de impunere plăți anticipate doar pentru documentul de autorizare /12.01.2010, obligație care a fost luată în considerare în decizia de impunere anuală emisă la data de 18.12.2018"**, (respectiv Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. 4/18.12.2018).

Ca urmare, organul fiscal a procedat la rectificarea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. 8/20.04.2015, prin emiterea Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr./14.11.2018 prin care au fost stabilite diferențele de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de lei.

Astfel, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. 6/14.11.2018, organul fiscal a stabilit diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de 6 lei, prin aplicarea **cotei individuale de 16% la baza de calcul pentru impozitul pe venit în sumă de lei pe an**, rezultând diferențe de impozit în valoare de 6 lei, în condițiile în care pentru anul 2013 nu au existat **decizie de impunere plăți anticipate 2013 emisă în cursul anului 2013 pentru documentul de autorizare nr. 6/22.01.2013**, astfel că la regularizarea anuală pentru impozitul pe venit, **diferența de impozit stabilită a rezultat din aplicarea formulei de regularizare, adică:**

"obligația impozitului pe venit aferentă/câștigul net anual impozabil datorat 36 lei – obligații privind plățile anticipate 0 lei = diferență impozit rezultată din regularizarea anuală stabilite în plus 3 lei".

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale amplu citate în precedent și de documentația existentă la dosarul cauzei reiese că organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice au emis legal și temeinic Decizia de

impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. 6/14.11.2018 pentru suma de lei reprezentând diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală aferentă anului 2013.

Nu pot fi reținute în soluționarea cauzei motivele invocate de contribuabilă în cuprinsul contestației, deoarece:

- în baza declarației anuale de venit aferentă **anului fiscal 2013** depusă de contribuabilă și înregistrată sub nr.1/20.05.2014 prin care a declarat un venit net anual din activități independente – profesii libere în sumă de lei, **contribuabila datorează impozit pe venit 16%** în sumă de lei, sub formă de diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 nr. 6/14.11.2018. (din care 0 lei obligații privind plăți anticipate de impozit, pentru documentul de autorizare nr. /22.01.2013);

- în privința plăților efectuate de contribuabilă se reține că **rubrica "obligații privind plățile anticipate"** de la pct. II.3 din decizia contestată **nu conține sumele efectiv achitate** de contribuabili, **ci sumele stabilite de organele competente ca obligații** de plată cu titlu anticipat **și evidențiate într-un titlu de creanță corespunzător**;

- prin decizia contestată se stabilesc obligații fiscale privind impozitul pe venit, **în baza căreia se efectuează ulterior viramentele**, așa cum prevede și art.153 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală: "(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.

Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent."

Potrivit art. 153 din Codul de procedură fiscală organul fiscal organizează evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora, evidența realizându-se pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale;

- diferența de impozit conform art. 90 alin. (2) din OG nr. 92/2003, constatată în plus în cuantum de X lei, prin decizia nr. 6/14.11.2018, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2013 reprezintă diferența între impozitul rezultat din regularizarea anuală stabilit în plus în sumă de lei prin decizia curentă și cel rezultat din regularizarea anuală stabilit în minus în sumă de lei în decizia anterioară.

În consecință, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. X/14.11.2018, emisă de Administrația Sector 4 a Finantelor Publice pentru diferența de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de lei, urmează a fi respinsă.

3.4. Referitor la solicitarea contribuabilei privind compensarea sumei de lei cu obligații de plată rezultate în urma depunerii Declarației unice aferentă anului 2018.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitarea contestatarii excede prevederilor titlului VIII Cod procedură fiscală.

În fapt, prin contestația formulată, contestatara solicita efectuarea unor compensari.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

”Art. 268 Posibilitatea de contestare

(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 - 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 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 quantum de până la 3 milioane lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 3 milioane 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 quantum, 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 structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor”.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, precum și faptul că prin contestația formulată contribuabilul a solicitat și efectuarea unor compensari, Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.B nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, întrucât nu intră în competența sa de soluționare.

În temeiul pct 9.9 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, acest capăt de cerere va fi transmis Administrației Sectorului 4 a Finanțelor Publice spre competență soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.80, art.83 și art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 181² din Normele metodologice, aprobate prin H.G. nr.44/2004, art. 268 alin. (1) și

art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

DECIDE

1. Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de doamna **X** împotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. X20.04.2015, emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus în suma de X7 lei.

2. Respinge ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de doamna **X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr. X3/14.11.2018 pentru suma de X lei, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus, urmare modificării acesteia de organele fiscale cu Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2013 nr. 4X5/18.12.2018.

3. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** împotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2013 nr. X6/14.11.2018, emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice pentru suma de X6 lei, reprezentand diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus.

4. Transmite Administrației sector 4 a Finanțelor Publice spre competență soluționare capătul de cerere privind solicitarea efectuării unor compensari.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul București în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

X

