

DECIZIA nr. 421 din 2020

privind soluționarea contestației formulate de doamna **X**,
înregistrată la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. ... și reînregistrată sub nr. MBR_DGR ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Serviciul Juridic Contencios și Avizare Juridică, prin adresa nr. MBR-JRD, înregistrată la direcția noastră sub nr. MBR_DGR ..., cu privire la reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate de doamna **X**, cu domiciliul în București, str. ..., împotriva *Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ...*, emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice

Prin Decizia nr. .. respectiv la punctul 2 din dispozitiv, DGRFPB prin Serviciul Soluționare Contestații a respins ca nedepusă în termen contestația formulată împotriva *Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ...*, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..., pentru suma de **...lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit.

Împotriva deciziei emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, contestatara a formulat acțiune în contencios administrativ, iar prin Sentința civilă nr....a Tribunalului București - Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal emisă în dosarul nr. ..., rămasă definitivă prin Decizia civilă nr... pronunțată în data de ... de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, instanța a admis acțiunea reclamantei, a anulat punctele 2 și 3 din Decizia nr. .. și a obligat pârâta DGRFP București să soluționeze pe fond contestația formulată împotriva *Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ...*, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice

Având în vedere prevederile pct. 14.5 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: „14.5. În situațiile în care instanța de judecată obligă definitiv la soluționarea pe fond a cauzei, competența de soluționare aparține organului de soluționare competent la data rămânerii definitive a respectivei hotărâri a instanței de judecată” și ale 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 va soluționa pe fond contestația formulată de doamna **X**, împotriva *Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ...*, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice

I. Prin contestația formulată împotriva *Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ...*, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..., pentru suma de **...lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, doamna **X** solicită anularea acesteia, invocând în susținere următoarele motive:

- necomunicarea titlului de creanță. În acest sens contestatara arată că nefiind comunicate deciziile pentru creanță principală, nu cunoaște dacă aceste titluri de creanță sunt emise în conformitate cu art. 86 alin. 6 din Codul de procedură fiscală, respectiv dacă ele cuprind data emiterii și data de la care urmează să produca efecte, dacă menționează numele și calitatea persoanei împuternicite ale organului fiscal și temeiul juridic;

- necompetența materială și teritorială a AJFP ... Potrivit prevederilor art. 33 din Codul de procedură fiscală competența teritorială pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al Municipiului București în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, iar contribuabilul locuiește în București, str. ..., niciodată nu a desfășurat activitate pe raza Municipiului ..., nu a avut nicio formă de organizare profesională cu sediul în ...;

- prescripția creanțelor principale;

- nu poate fi impusă de două ori pentru același venit realizat deoarece în perioada 2004-2005 i s-au emis titluri de creanță și de către organul fiscal teritorial sector 4 unde își are domiciliul.

Contestatara susține că a depus declarații pentru 4 luni din 2003 și pe 2004 atât în ..., cât și în sectorul .. și apoi în sectorul .., unde avea sediul Cabinetului de avocatură.

La .. s-a înregistrat ca avocat pe raza sectorului 2 unde avea o proprietate, iar la data de .. dosarul fiscal i-a fost transferat pe raza sectorului . unde se află și în prezent, cabinetul fiind înregistrat la acea dată în ..., în baza unui contract de închiriere;

În perioada 2004-2005 i s-au emis titluri de creanță și de către organul fiscal teritorial sector .. unde își are domiciliul și nu poate fi impusă de două ori pentru același venit realizat.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ... Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... a stabilit pentru un venit net estimat în sumă de ... lei, plăți anticipate în sumă totală de ...**lei** (... lei pentru fiecare trimestru).

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă decizia contestată prin care au fost stabilite plățile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005 poate fi menținută, în condițiile în care organul fiscal emitent al acesteia a scăzut din evidența fiscală aceste creanțe fiscale, dar fără a face dovada emiterii/comunicării vreunui titlu de creanță fiscală în acest sens.

În fapt, contribuabila X a figurat cu venituri din profesii libere, pentru activitatea de avocatură, având domiciliul fiscal al cabinetului în București, .. b-dul .. și domiciliul civil în ..., str., jud.

Din extrasul din baza de date a ANAF existent la dosarul cauzei cu privire la adresa de domiciliu, a rezultat că începând cu data de **29.07.2005**, domiciliului civil al doamnei X se afla în **str. ..., București.**

Prin Decizia nr. ... Baroul București a aprobat începând cu data de ... doamnei X exercitarea profesiei de avocat în cadrul Cabinetului individual de avocatură "X"

având sediul în București sectorului ... unde avea o proprietate, iar la data de .. dosarul fiscal a fost transferat pe raza sectorului, în bdul ..., în baza Deciziei nr.... emisă de Baroul București prin care s-a aprobat schimbarea sediului cabinetului.

Prin Declarația specială privind veniturile din activități independente anul 2004 înregistrată la AS...FP (unde avea sediul Cabinetului de avocatura) sub nr. ...contribuabila a declarat venit net în sumă de ... lei. În baza acesteia AS...FP a întocmit Referatul privind veniturile bază pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ...prin care se stabilește venitul net estimat pentru plăți anticipate pentru anul 2005 în cuantum de ... lei, căruia îi revin plăți anticipate cu titlu de impozit de ...lei ce se decid de unitatea fiscală de domiciliu.

În baza Referatul privind veniturile bază pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ...emis de AS...4PF, Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..., în calitate de unitate fiscală de domiciliu **competenta** pentru administrarea obligațiilor de plata reprezentând impozit pe venit și accesorii aferente impozitului pe venit până la data de .., a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ...din data de .., prin care a stabilit în sarcina doamnei X plăți anticipate în sumă totală de ...lei (.. lei pentru fiecare trimestru) pentru un venit net estimat în sumă de .. lei.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 1, art. 50 și art. 153 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

"Art. 1. - În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. **actul administrativ fiscal** - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat;

10. **creanță fiscală** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie;

11. **creanță fiscală principală** - dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și dreptul contribuabilului la restituirea sumelor plătite fără a fi datorate și la rambursarea sumelor convenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;

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

"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.

(3) Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la art. 49 alin. (3), **inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare**".

"Art. 153. - (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".

Totodată, potrivit art. 268 și art. 276 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**".

"Art. 276. - (3) **Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac**".

Prevederi similare s-au regăsit și în Codul de procedură fiscală aplicabil până la 31.12.2015.

În speță, se constată că:

➤ Prin Sentința civilă nr. ..., pronunțată de Tribunalul București - Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal, rămasă definitivă prin decizia civilă nr. ..., instanța a constatat că este nelegală respingerea ca nedepusă în termen a contestației privind Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ...din data de .., pe motiv că din actele ce emană de la organele fiscale s-a recunoscut situația de fapt expusă de reclamantă, respectiv faptul că aceasta decizie nu i-a fost comunicată. Instanța a reținut faptul că *"la fila .. din dosar se află Decizia de soluționare a contestației nr. ..., prin care se recunoaște expres necomunicarea deciziilor nr. ... și nr. ..."*;

➤ În decizia de soluționare a contestației nr. ..., emisă de **AJFP** ... se precizează că prin NI nr. ..., SRCDF-PF a comunicat că deciziile nr.... și nr. ...nu au fost comunicate conform art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, motiv pentru care propune anularea debitelor stabilite prin aceste decizii;

➤ ca răspuns la solicitările Serviciului soluționare contestații, prin e-mailul din data de ..., înregistrat sub nr...., **AJFP** ... a transmis copii după documentele deținute de SEP PF, respectiv adresa de transmitere a dosarului fiscal nr. ..., dovada de comunicare, certificatul de atestare fiscală nr. ...din care rezultă că în evidențele fiscale nu figurează cu obligații fiscale restante și situația analitică debite plăți solduri an fiscal 2020 editată la .., cu mențiunea că restul documentelor se regăsesc la dosarul de transfer transmis la AS...FP București;

➤ prin e-mailul din data de .. înregistrat sub nr. ..., AS...FP București a transmis Situația analitică debite plăți solduri pe anul 2016 editată la data de .. emisă de AJFP ... conform căreia obligațiile fiscale reprezentând plăți anticipate cu titlu de

impozit aferente anului 2005 au fost scăzute din evidența fiscală a organului fiscal emitent (cu minus) cu borderoul nr. 230.

Din Situația analitică debite plăți solduri anul 2016 editată la data de ..., rezultă că în urma reanalizării situației fiscale, organele fiscale din cadrul AJFP ... au procedat la scăderea din evidența fiscală a sumei de ...lei din contul obligațiilor de plăți anticipate impozit pe venit (cod 51) stabilite prin DIPA nr. ... și nu mai figurează cu obligații fiscale restante în contul impozitului pe venituri din activități independente și în contul Diferențe de impozit anual de regularizat.

Totodată, deși din Situația analitică debite plăți solduri anul 2016 editată la data de .. rezultă că au scăzut din evidența fiscală, în integralitate, obligațiile de plăți anticipate impozit pe venit (cod 51), organele fiscale nu au făcut dovada emiterii și comunicării către contribuabilă a unui titlu de creanță fiscală în sensul anulării obligațiilor fiscale anterior înregistrate în aceeași evidență pe baza deciziei nr. ..., care reprezintă titlul de creanță fiscală ce face obiectul contestației.

Concluzionând în legătură cu plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de ...lei stabilite prin decizia nr. ..., cu privire la care Tribunalul București a obligat la soluționarea contestației prin sentința civilă nr. ...pronunțată în dosarul nr. ..., organul de soluționare constată că **doamna X nu mai datorează plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de ...lei, acestea fiind scăzute pe bază de borderou de scădere**, emis pentru scăderea în integralitate a plăților anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia nr. ... emisă pe numele contribuabilei calculate în contul impozitului pe venituri din activități independente – obligații plăți anticipate (cod 51) existente în evidența analitică, fiind întocmit borderoul de scădere nr. 230.

În consecință, în raport de dispozițiile procedurale fiscale referitoare la titlurile de creanță fiscală și de situația de fapt existentă din care reiese că nu se mai justifică menținerea deciziei contestate, în condițiile în creanțele fiscale principale stabilite prin aceasta au fost deja integral scăzute din evidența fiscală pe bază de borderou de scădere, se va proceda la anularea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ... pentru plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de ...lei (cod 51).

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 1, art. 50, art. 153, art. 268, art. 276 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Anulează Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... pentru suma de ...lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.