



DECIZIA NR. 10470/31.05.2018

privind soluționarea contestației formulate de
dl. X, JUD. IAȘI înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași-Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X din
22.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală, prin Adresa nr. ... din 04.12.2017,
înregistrată la instituția noastră sub nr. ... din 04.12.2017, cu privire la
contestația formulată de **dl. X** cod numeric personal X, cu domiciliul în sat
Hlicea, comuna Ciurea, județul Iași.

În prezenta speță, contestatorul este reprezentat de d-na Avocat X, în
baza Împuternicirii avocațiale seria IS X, cu sediul în municipiul Iași, str. ...,
nr. ..., et..., ap. ..., județul Iași, unde contestatorul solicită comunicarea tuturor
actelor de procedură.

Contestația este formulată împotriva:

- Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale
afereente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale
la persoane fizice nr. X din 27.10.2017, emisă de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Iași – Activitatea de inspecție fiscală în baza Raportului de
inspecție fiscală nr. X din 27.10.2017, cu privire la suma de **S lei**, reprezentând:
S lei – impozit pe venit;
S lei – contribuție de asigurări sociale de sănătate.
- Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.
X din 09.11.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași
– Activitatea de inspecție fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.
270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu
modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul
administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **31.10.2017**, prin remitere

directă sub semnătură, iar contestația a fost depusă în data de **22.11.2017**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr.X .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Dl. X, JUD. IAȘI formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X din 27.10.2017 precum și împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. X din 09.11.2017 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Activitatea de inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 27.10.2017.

Contestatorul precizează că susținerea organului de inspecție fiscală precum că, în perioada verificată, a desfășurat o activitate independentă pentru care datorează impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate, este neîntemeiată, nelegală și nefondată, pentru următoarele motive:

- nu a existat nici o dispoziție legală care ar fi fost aplicabilă, din care să rezulte explicit și lipsit de echivoc, faptul că dl. X, în calitatea sa de persoană impozabilă, înregistrată în scopuri de TVA, i-ar fi incubat și alte obligații fiscale, cu titlu de exemplu: impozit pe venit, altul decât cel prevăzut de art. 77 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și/sau contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator;

- din prevederile art. 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1) din Legea coroborate cu cele ale Legii nr. 7/2011 de punere în publicare a Noului Cod Civil reiese faptul că, contestatorul nu a realizat venituri din activități independente și nici nu deține vreun patrimoniu de afecțiune, neîncadrându-se în dispozițiile legale privind persoana fizică autorizată care efectuează fapte de comerț;

- organul fiscal, în urma controalelor efectuate, pe marginea operațiunilor realizate de către contribuabil, nu i-a comunicat ori impus alte obligații fiscale decât cele privind TVA;

- atât timp cât contribuabilul nu exercită o profesie autorizată și nici nu este o persoană fizică care organizează o întreprindere economică, autoritatea

fiscală nu are temei legal pentru a aprecia operațiunile realizate de către acestea ca o activitate independentă;

- este lipsit de echivoc faptul că organul fiscal nu poate aplica dispozițiile noului Cod fiscal pentru a stabili în sarcina contribuabililor obligații fiscale pentru operațiuni efectuate de către acestea anterior intrării în vigoare a Legii nr. 227/2015.

Având în vedere cele precizate, contestatorul solicită aplicarea judicioasă a legislației fiscale și să se dispună anularea integrală a Deciziei de nr. X din data de 27.10.2017, precum și Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. X /09.11.2017.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, au efectuat inspecția fiscală la d-nul X, jud. Iași, CNP X, în urma căreia a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. X din 27.10.2017, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.X din 27.10.2017 și Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.X din 09.11.2017, contestate.

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X din 27.10.2017, ca urmare a reîncadrării activității desfășurate de **d-nul X, jud. Iași, CNP X**, ca fiind o activitate independentă de dezvoltator imobiliar, s-a stabilit în sarcina acestuia, suma **S lei** reprezentând:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Totodată a fost emisă Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. X din 09.11.2017 prin care au dispus ca măsură *"3.1.1 Contribuabilul va utiliza pentru activitatea de dezvoltare imobiliară pentru care este înregistrat cu CUI documentele contabile obligatorii pentru contabilitatea în partidă simplă, respectiv: Registrul Jurnal de încasări și Plăți, Registrul Inventar, jurnalele de cumpărări și vânzări, etc."*

În baza Legii nr.29/2018 **privind anularea unor obligații fiscale** și a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 883/2018 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale – Monitorul Oficial nr. 271 din 28.03.2018, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Fizice, a emis

Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr.X din 24.05.2018 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă de S reprezentând impozit pe venit în sumă de S lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de S lei reprezentând impozit pe venit în sumă de S lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă obligațiile contestate mai sunt datorate de d-nul X jud. Iași, CNP X, în condițiile în care organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 24.05.2018 prin care au fost anulate obligațiile în sumă de S lei, stabilite prin decizia de impunere contestată.

În fapt, ca urmare a reîncadrării activității desfășurate de **d-nul X jud. Iași**, CNP X, ca fiind o activitate independentă de dezvoltator imobiliar, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X din 27.10.2017, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentului, suma suplimentar de plată de S lei reprezentând impozit pe venit în sumă de S lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

În baza Legii nr. 29/2018 **privind anularea unor obligații fiscale** și a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 883/2018 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale – Monitorul Oficial nr. 271 din 28.03.2018, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 24.05.2018 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă de S lei, reprezentând impozit pe venit în sumă de S lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 152 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz. "

Sunt aplicabile și prevederile art. 268 alin.1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(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.”

coroborate cu prevederile art. 269 alin.(2) din același act normativ:

“(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”

Speței îi sunt incidente și dispozițiile art. 22 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"ART. 22

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție "

De asemenea, sunt incidente speței și prevederile art. 1 alin. (1) și alin.(2), art.2 din Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, care precizează că:

"ART. 1

(1) În cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice, se anulează diferențele de obligații fiscale principale, respectiv impozitul pe venit și contribuțiile sociale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării acestor venituri ca venituri dintr-o activitate independentă, obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare care fac parte din patrimoniul afacerii, pe perioadele fiscale de până la 1 iunie 2017, și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(2) Organul fiscal nu reîncadrează veniturile obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul

personal ca venituri dintr-o activitate independentă și nu emite o decizie de impunere în legătură cu o astfel de reîncadrare, pentru perioadele anterioare datei de 1 iunie 2017.

ART. 2 Anularea obligațiilor fiscale prevăzute la art. 1 se efectuează din oficiu, de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale care se comunică contribuabilului."

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X din 27.10.2017 prin care au stabilit în sarcina **d-nului X, jud. Iași, CNP X**, suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit în sumă de **S lei** și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, ca urmare a reîncadrării activității desfășurate de petent, ca fiind o activitate independentă de dezvoltator imobiliar.

Urmare adresei nr.X din 05.03.2018, emisă de organul de soluționare a contestației din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații 1, prin care s-a solicitat, ținând cont de prevederile Legii nr.29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, transmiterea deciziei de anulare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Fizice, prin e-mailul din data de 25.05.2018 ne transmite Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 24.05.2018.

Se reține faptul că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art. 1 alin. (1) și (2) și art.2 din Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, a emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 24.05.2018 prin care a fost anulată suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit în sumă de **S lei** și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**.

Având în vedere că Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 24.05.2018 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă de **S lei** reprezentând impozit pe venit în sumă de **S lei** și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei** a fost comunicată contestatorului în data de 25.05.2018 prin remitere directă sub semnătură, aceasta a intrat în circuitul civil și a produs efecte juridice, fapt pentru care organul de soluționare ia act de anularea obligațiilor fiscale contestate de petent și implicit de *rămânerea ca fără obiect a contestației* administrative formulată de **d-nul X, JUD. IAȘI, CNP X** pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit în sumă de **S lei** și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, prin anularea sumelor care au făcut obiectul contestației.

2. Referitor la suma de S lei reprezentând impozit pe venit în sumă de S lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X din 27.10.2017 cauza supusă soluționării este dacă obligațiile contestate sunt datorate în condițiile în care acestea erau stinse la data intrării în vigoare a Legii nr. 29 din 15 ianuarie 2018 privind anularea unor obligații fiscale.

În fapt, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X din 27.10.2017, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentului, suma de S lei reprezentând impozit pe venit în sumă de S lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. X din 24.05.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Fizice anulează obligațiile suplimentare de plată în sumă de **S lei** reprezentând impozit pe venit în sumă de **S lei** și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, rezultând astfel o diferență de **S lei**, care nu a făcut obiectul anulării.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 1** din Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale precum și prevederile **cap. II. pct. 1 și pct. 2** din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 883/2018 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale – Monitorul Oficial nr. 271 din 28.03.2018, conform căruia:

„1. Compartimentul de specialitate primește listele cu obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării individualizate în deciziile de impunere comunicate contribuabilului, prevăzute la pct. I subpct. 2.1, și verifică în evidența fiscală dacă sumele cuprinse în această listă au fost stinse total sau parțial.

2. În vederea aplicării prevederilor art. 1 din lege, compartimentul de specialitate verifică în evidența fiscală dacă obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la acest articol au fost stinse după data intrării în vigoare a legii. În această situație, compartimentul de specialitate reanalizează evidența fiscală și reface stingerile, astfel încât obiectul

anulării să îl reprezinte obligațiile fiscale nestinse la data intrării în vigoare a legii.

(...)

9. Contribuabilii care au efectuat plata obligațiilor fiscale pentru care legea prevede anularea au dreptul la restituirea următoarelor sume:

9.1. sumele care au stins, după data intrării în vigoare a legii, obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la art. 1 din lege;"

Conform prevederilor legale, la primirea de către Compartimentul de specialitate a listelor cu obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării individualizate în deciziile de impunere comunicate contribuabilului, acesta verifică în evidența fiscală dacă sumele cuprinse în această listă au fost stinse total sau parțial.

În cazul în care sumele s-au stins până la intrarea în vigoare a Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, organul fiscal nu va mai proceda la anularea acestor sume întrucât, în cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice, se anulează diferențele de obligații fiscale principale, respectiv impozitul pe venit și contribuțiile sociale, pe perioadele fiscale de până la 1 iunie 2017, și neachitate până la data intrării în vigoare a Legii nr. 29/2018.

Din „Situția analitică, debite solduri”, transmisă prin e-mail de organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași la data de 25.05.2018, reiese că, diferența de sumă în cuantum de **S lei**, din care S lei impozit pe venit și S lei contribuție de asigurări sociale de sănătate a fost stinsă până la data intrării în vigoare a Legii nr. 29/2018.

În conformitate cu prevederile cap. II, pct. 9 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 883/2018 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, „**Contribuabilii care au efectuat plata obligațiilor fiscale pentru care legea prevede anularea au dreptul la restituirea următoarelor sume:**”

9.1. sumele care au stins, după data intrării în vigoare a legii, obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la art. 1 din lege;"

Conform textului de lege, se restituie sumele care au stins, după data intrării în vigoare a legii, obligațiile fiscale de natura celor prevăzute la art. 1 din lege

Având în vedere că suma de S lei reprezentând impozit pe venit și suma de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate a fost stinsă de organul fiscal până la data intrării în vigoare a Legii nr.29 din 15 ianuarie 2018 privind anularea unor obligații iar în conformitate cu prevederile legale citate anterior, se anulează doar diferențele de obligații fiscale principale neachitate până la data intrării în vigoare a Legii nr. 29/2018 din 15 ianuarie

2018, se va respinge contestația pentru suma de S lei din care S lei impozit pe venit și S lei contribuție de asigurări sociale de sănătate, **ca neîntemeiată**.

3. Referitor la Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. X din 09.11.2017, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate investi în soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care nu are competență materială de soluționare.

În fapt, organele de inspecție fiscală, urmare inspecției fiscale și întocmirii Raportului de inspecție fiscală nr. X din 27.10.2017, au emis Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. X din 09.11.2017 prin care au dispus ca măsură *"1.1 Contribuabilul va utiliza pentru activitatea de dezvoltare imobiliară pentru care este înregistrat cu CUI documentele contabile obligatorii pentru contabilitatea în partidă simplă, respectiv: Registrul Jurnal de Încasări și Plăți, Registrul Inventar, Jurnalele de cumpărări și vânzări, etc.."*

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 268 alin.1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(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. (...)",

coroborate cu prevederile art. 269 alin.(2) din același act normativ:

"(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".

În ceea ce privește competența de soluționare a contestațiilor, potrivit prevederilor art. 272 alin. (1), alin. (2) și alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„(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 1 milion lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 1 milion 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 publice.

(5) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F. este competentă pentru soluționarea contestațiilor care au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în quantum de 1 milion lei sau mai mare;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de 1 milion lei sau mai mare;
- c) creanțe fiscale și măsura de diminuare a pierderii fiscale indiferent de quantum, precum și decizia de reverificare, în cazul contestațiilor formulate de contribuabili împotriva actelor emise de organele fiscale din aparatul central al A.N.A.F.;
- 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 Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F.”

Potrivit acestor prevederi legale, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, are competență numai a contestațiilor formulate împotriva Deciziilor de impunere, actelor administrative asimilate deciziei de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, creanțelor fiscale în sumă de până la 1 milion, respectiv a măsurii de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 1 milion de lei.

De asemenea, în conformitate cu dispozițiile Anexei II din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3833/2015 pentru aprobarea formularului "**Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală**":

“Formularul «**Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală**» reprezintă actul administrativ emis de organele de inspecție fiscală, în aplicarea prevederilor legale, privind obligativitatea

contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. În «Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală» nu sunt cuprinse măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii/plătitorii le datorează bugetului general consolidat al statului.»

Se reține că prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.X din 09.11.2017, organele de inspecție fiscală au dispus ca măsură "1.1 Contribuabilul va utiliza pentru activitatea de dezvoltare imobiliară pentru care este înregistrat cu CUI documentele contabile obligatorii pentru contabilitatea în partidă simplă, respectiv: Registrul Jurnal de Încasări și Plăți, Registrul Inventar, Jurnalele de cumpărări și vânzări, etc."

Având în vedere că obiectul contestației nu este reprezentat de creanțe fiscale stabilite prin decizii de impunere, acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, decizii pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, de măsura de diminuare a pierderii fiscale, de acte emise de organe fiscale din aparatul central al Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau de creanțe fiscale accesorii 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 Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații 1, iar măsurile dispuse în sarcina petentului nu vizează stabilirea de obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat și nici măsura de diminuare a pierderii fiscale, competența de soluționare a contestației formulată de **d-nul X, JUD. IAȘI, CNPX**, aparține, potrivit prevederilor art.272 alin.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organului emitent al actului atacat, respectiv Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de **d-nul X, JUD IAȘI, CNP X** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul

pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X din 27.10.2017 privind suma de **S lei** reprezentând :

- S lei-impozit pe venit;
- S lei-contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Art. 2 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **d-nul X, JUD IAȘI, CNP X** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. X din 27.10.2017 privind suma de **S lei** reprezentând :

- S lei-impozit pe venit;
- S lei-contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Art.3.Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații 1, privind soluționarea contestației formulată de **d-nul X, JUD IAȘI, CNP X**, împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală X din 09.11.2017, aceasta revenind-i Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași - **Inspecție Fiscală, în calitate de organ fiscal emitent.**

Art.4 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.273 alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

Întocmit,