



DECIZIA nr.438/06.06.2019
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **X**,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG X/09.04.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice cu adresa nr. X4/04.04.2019, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr.X7/09.04.2019, asupra contestației formulate de domnul X, cu domiciliul în București, str. X8, sector 5.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la data de 01.02.2019, înregistrată la organele fiscale sub nr. X04.02.2019, îl constituie:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. X/13.12.2018, prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala în sumă de **X lei**;
- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. X/14.12.2018, prin care organele fiscale au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus în suma de **X lei**.

Având în vedere prevederile dispozițiilor art. 268 alin.(1), art. 272 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 domnul **X**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea cauzei.

I. Prin adresa remisă prin posta la data de 01.02.2019 și înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. X/04.02.2019, domnul **IX** a formulat contestație motivând ca:

- pentru Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. 4X6/13.12.2018 s-a calculat corect impozitul pe venit, tinandu-se cont de platile anticipate, dar nu s-a luat în calcul contribuția la asigurările sociale de sănătate;

- pentru Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. X/14.12.2018, s-a stabilit contribuția la asigurările

sociale de sănătate fără a se lua în calcul plățile anticipate și fără ca suma să apară de plată.

- impozitul s-a calculat la un venit net de X lei în loc de X lei fara sa se țină cont de plățile anticipate.

În consecința, contestatarul solicita admiterea contestației ținându-se cont de declarația unică și declarația privind plățile anticipate aferente anului 2017.

II. Prin

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X6/13.12.2018, comunicată prin SPV la data de 17.12.2018, organele fiscale au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **X lei**;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X/14.12.2018, comunicată prin SPV la data de 17.12.2018, organele fiscale au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de **X lei**;

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

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X6/13.12.2018, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X/14.12.2018 contestate, mai pot produce efecte juridice, în condițiile în care au fost modificate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X0/06.02.2019.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au emis urmarea depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pe anul 2017, următoarele decizii:

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X/13.12.2018, comunicată prin SPV la data de 17.12.2018, prin care au stabilit următoarele:

- venit/castig net anual - X lei;
- venit net recalculat - X0 lei;
- venit/castig net anual impozabil - X0 lei;
- impozit pe venit/castig net anual impozabil datorat - X8 lei;
- obligatii privind platile anticipate - X lei;
- diferente de impozit rezultate din XX lei

Urmare depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pe anul 2017, din data de 11.07.2018, organele fiscale au corectat decizia atacată prin emiterea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr.

X/14.12.2018, comunicata prin SPV la data de 17.12.2018, stabilind diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus în suma de lei astfel:

- venit/castig net anual - X lei;
- contributii de asigurari sociale de sanatate datorata pentru anul fiscal - X lei;
- venit net anual recalculat - 1X lei;
- venit/castig net anual impozabi - 1X lei;
- impozit pe venit/castig net anual impozabil datorat - X lei;
- obligatii privind platile anticipate - 0 lei;
- diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus - X lei;
- diferente de impozit, conform art.94 alin(2) din Legea nr.207/2015 cu modificarile si completarile ulterioare constatate în plus - 1X lei

Urmare depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pe anul 2017, rectificative, din data de 06.02.2019, organele fiscale au corectat deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. X6/14.12.2018, contestata, prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. 4X/06.02.2019 stabilind în sarcina contribuabilului următoarele:

- venit/castig net anual - X lei
- Contributie de asigurari sociale de sanatate Datorata pentru anul fiscal - X lei
- venit net anual recalculat - X lei
- venit/castig net anual impozabil - X lei
- impozit pe venitul/castigul net anual Impozabil datorat - X lei
- obligatii privind platile anticipate - X lei
- diferente de impozit rezultate din Regularizarea anuala sabilite in plus - X lei
- diferente de impozit, conform art.94, alin.(2) din Legea nr.207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare - X 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.”

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X6/13.12.2018 prin care au stabilit în sarcina contribuabilei următoarele:

- venit/câștig net anual - X lei;
- venit net anual recalculat - X lei;
- venit/castig net anual impozabil - 1X lei;
- impozit pe venitul/castigul net anual impozabil datorat - X lei;
- obligatii privind platile anticipate - X lei
- diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus - X lei

Prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X/14.12.2018 emisă ca urmare a depunerii de către contribuabil a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice pe anul 2017, din data de 11.07.2018, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au rectificat decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X6/13.12.2018, stabilind în sarcina contribuabile următoarele:

- venit/câștig net anual - X lei;
- contribuția de asigurări sociale de sanatate datorată pentru anul fiscal - X lei;
- venit net anual recalculat - 1X lei;
- venit/castig net anual impozabil - X lei;
- impozit pe venitul/castigul net anual impozabil datorat - X lei;
- obligatii privind platile anticipate - 0 lei;
- diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus - 1X lei;
- diferente de impozit, conform art. 94, alin.(2) din Legea nr.207/2015 cu modificările și completările ulterioare constatate în plus - X lei

Prin adresa înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. X4/04.02.2019, contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din

Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. 4X6/14.12.2018, motivand ca la emiterea deciziei organul fiscal a stabilit contributia la asigurarile sociale de sanatate, fara a se lua in calcul platile anticipate si fara ca suma sa apara de plata, astfel ca impozitul s-a calculat la un venit net de X lei in loc de X lei neținandu-se cont de platile anticipate.

Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realaizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. X10/06.02.2019 emisă ca urmare a depunerii de către contribuabil a Declarației unice privind impozitul pe venit și contributi sociale datorate de persoanele fizice pe anul 2017, din data de 11.07.2018, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au rectificat decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. X16/14.12.2018, stabilind în sarcina contribuabile următoarele:

- | | |
|--|----------|
| - venit/castig net anual | - X lei |
| - Contributie de asigurari sociale de sanatate
Datorata pentru anul fiscal | - X lei |
| - venit net anual recalculat | - X lei |
| - venit/castig net anual impozabil | - X4 lei |
| - impozit pe venitul/castigul net anual
Impozabil datorat | - 1X lei |
| - obligatii privind platile anticipate | - X lei |
| - diferente de impozit rezultate din
Regularizarea anuala sabilite in plus | - X lei |
| - diferente de impozit,conform art.94,alin.(2)
din Legea nr.207/2015, cu modificarile
si completarile ulterioare, în minus | - 1X lei |

In consecință, urmare declarației rectificative si a corecției survenite prin modificarea la data de 06.02.2019 a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X0/06.02.2019, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. X6/13.12.2018 si Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. 4X6/14.12.2018 nu mai produc efecte față de contribuabilă, fiind modificate, astfel încât D.G.R.F.P. București - Serviciul soluționare contestații 2 constată ca fiind fără obiect contestația indreptată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. X/13.12.2018 și a .Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. X/14.12.2018.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unor decizii de impunere care nu mai produce efecte juridice, **astfel încât contestația formulată de domnulXU 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;”.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.268 alin.(1) și alin. (2), art.269 alin. (2), art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 se,

DECIDE:

Respinge ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de **domnul X** împotriva Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X/13.12.2018, pentru suma de X lei, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X6/14.12.2018 pentru suma de X lei reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, urmare modificării acestora de organele fiscale cu Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. X10/06.02.2019.

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

X

X