

DECIZIA nr 311/ 15.04.2019
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **x**
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG x/22.02.2019

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. x/19.02.2019, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/22.02.2019, asupra contestației formulate de doamna **x**, cu domiciliul în București, str. **x**, sector 5.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. x6/14.11.2018, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/23.10.2018, prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus în sumă 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 doamna **x**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea cauzei.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. x/14.11.2018, doamna **x** a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/23.10.2018, motivând că la întocmirea fișei fiscale din eroare a evidențiat un câștig net anual de **x lei**, drept pentru care la data de 25.10.2018 a depus Declarația unica rectificativă înregistrată sub nr. **x**, rectificativă, pentru mediator în "**zero**".

În consecință, doamna **x** solicită admiterea contestației și recalcularea sumei datorate .

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/23.10.2018, comunicată prin posta cu confirmare de primire la data de 30.10.2018, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă dex **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 anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. x/23.10.2018, contestată, mai poate produce efecte juridice, în condițiile în care a fost înlocuită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele

fizice anul 2017 nr. x0/25.01.2019, prin care organele fiscale au modificat decizia de impunere emisă anterior, în sensul anulării obligațiilor de plată.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x5/23.10.2018, comunicată prin poștă cu confirmare de primire la data de 30.10.2018, prin care au stabilit în sarcina doamnei x o diferență de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus în sumă de xlei.

Ulterior comunicării deciziei atacate, urmare depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pe anul 2017, rectificative, din data de 25.10.2018, organele fiscale au corectat decizia atacată, prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/25.01.2019.

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 si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit prezentului titlu. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptătit la contestatie 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 contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si 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 anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. 4x5/23.10.2018 prin care au stabilit în sarcina contribuabilei următoarele:

- venit/câștig net anual - x lei;
- venit net anual recalculat - x lei;
- impozit pe venit/castig net anual impozabit 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 Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x0/25.01.2019 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, rectificative, din data de 25.10.2018, 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. x5/23.10.2018, stabilind în sarcina contribuabile următoarele:

- venit/câștig net anual - 0 lei;
- venit net anual recalculat - 0 lei;
- impozit pe venit/castig net anual impozabilit datorat - 0 lei;
- obligatii privind platile anticipate - x lei;
- diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite minus - x lei;
- diferente de impozit, conform art. 94 alin(2) din Legea nr.207/2015 Cu modificarile si completarile ulterioare - x lei

În consecință, urmare declarației rectificative și a corecției survenite prin modificarea la data de 25.01.2019 a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. x/25.01.2019, decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x5/23.10.2018 nu mai produce efecte față de contribuabilă, fiind modificată, astfel încât D.G.R.F.P. București - Serviciul soluționare contestații 2 constată ca fiind fără obiect contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x5/23.10.2018.

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 x 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 doamna **x** impotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. x/23.10.2018 pentru suma de xei, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, urmare modificării acesteia de organele fiscale cu Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2017 nr. x0/25.01.2019.

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.