

**DECIZIA nr. 341 / 24.04.2019**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/14.02.2019

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/12.02.2019, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/14.02.2019, completata cu adresele inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/LMU/11.04.2019 si sub nr. x/LMU/12.04.2019, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. I C nr. , bl. P, sc. , et. , ap. , sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/12.12.2018, il reprezinta:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/05.09.2018, prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei;
- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/05.09.2018, prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei, ambele comunicate prin posta in data de 01.11.2018.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) si art. 272 alin. (1) si alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directia Generală Regională a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziilor de impunere anuala nr. x/05.09.2018 si nr. x/05.09.2018, domnul X aduce urmatoarele argumente:

Referitor la decizia de impunere nr. x/05.09.2018.

Potrivit contractului de inchiriere inregistrat la AS5FP sub nr. x/15.06.2016 cu valabilitate 01.06.2016-31.05.2018 in anul 2017 a incasat lunar s euro (chiria de s euro impartita cu celalalt coproprietar).

In ceea ce priveste decizia de impunere nr. x/05.09.2018.

Potrivit contractului de inchiriere inregistrat la AS5FP sub nr. x/28.07.2016 cu valabilitate 15.07.2016-14.07.2019 in anul 2017 a incasat lunar seuro.

Rezulta ca in cursul anului 2017 a incasat pentru apartamentul nr.2 din str. F nr. A un venit brut de t lei, venitul net anual fiind t lei iar pentru apartamentul nr. 30 din str. I C nr. un venit brut de t lei, venitul net anual fiind t-1 lei.

Prin Declaratia unica inregistrata sub nr. x/30.10.2018 a aratat ca in anul 2017 a incasat urmatoarele venituri nete din inchiriere:

- a) venit net anual de t lei pentru ap. 2 din str. F nr. A;
- b) venit net anual de t lei pentru ap. 30 din str. Z nr. (contract inchiriere nr. x/14.10.2013, cu valabilitate 01.10.2013-30.09.2019);
- c) venit net anual de t lei pentru ap. 30 din str. I C nr. ;
- d) venit net anual de t lei pentru ap. 75 din sos. N T nr. 3, bl.A, sc. , et. (contract inchiriere nr. x/17.09.2015, cu valabilitate 20.09.2015-19.09.2017);
- e) venit net anual de t lei pentru ap. 75 din sos. N T nr. 3, bl. A, sc. , et. (contract inchiriere nr. x/17.09.2015, cu valabilitate 01.10.2017-30.06.2018).

Pentru totalul veniturilor incasate in anul 2017, de t lei datorata un impozit total de s lei.

Potrivit chitantelor eliberate de AS5FP, atasate, pentru anul 2017 a achitat deja un impozit total de s lei (17.03 – s1 lei; 21.06 – s2 lei; 14.09 – s3 lei; 06.12 – s4 lei).

Prin deciziile care fac obiectul contestatiei s-a stabilit, fara nicio justificare legala, ca mai datoreaza suma de y lei, respectiv y lei, avand in vedere ca in anul 2017 a platit cu s lei mai mult decat ar fi trebuit sa achite pentru veniturile incasate din contractele de inchiriere.

Ca atare, solicita explicatii pentru stabilirea sumelor pe care ar trebui sa le mai achite pentru 2017, ajungand sa plateasca un impozit total de y+1 lei pentru totalul veniturilor incasate de t lei si cum a fost impartita suma de p lei achitata cu titlu de plati anticipate pe 2017 pentru cele patru apartamente inchiriate, admiterea contestatiei, anulara deciziilor de impunere anuala si efectuarea tuturor modificarilor in evidentele fiscale ca urmare a anularii.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/05.09.2018, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului X diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/05.09.2018, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului X diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

*Cauza supusă solutionării este dacă Deciziile de impunere anuale pentru pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/05.09.2018 si nr. x/05.09.2018, contestate, mai pot produce efecte juridice, în condițiile în care au fost înlocuite prin Deciziile de impunere anuala nr. x/22.11.2018 si nr. x/22.11.2018 si, ulterior, prin Deciziile de impunere anuală nr. x/10.04.2019 si nr. x/10.04.2019, prin care organele fiscale au înțeles să modifice deciziile de impunere emise anterior, în sensul corectării obligatiilor privind platile anticipate pe anul 2017 inscrite in decizii.*

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Sector a Finanțelor Publice au emis Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/05.09.2018 si nr. x/05.09.2018, comunicate prin poștă cu confirmare de primire în data de 01.11.2018, prin care s-au stabilit în sarcina domnului X, diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei si de y lei.

In baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, rectificativa, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/30.10.2018, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au emis Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/22.11.2018 si nr. x/22.11.2018, completate la rubricile decizie anterioara si decizie curenta cu aceleasi date.

Ulterior emiterii celor doua decizii, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finanțelor Publice au emis Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/10.04.2019 si nr. x/10.04.2019, prin care au corectat deciziile de impunere nr. x/05.09.2018, nr. x/05.09.2018, nr. x/22.11.2018 si nr. x/22.11.2018.

**În drept**, art.1 pct.37, art.93, art.268 și 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):

93. (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 ca urmare depunerii, de către contribuabil a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice înregistrate la organul fiscal sub nr. x/27.06.2018, Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit, prin Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice române pe anul 2017 nr. x/05.09.2018 și nr. x/05.09.2018, următoarele:

A. Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2017 nr. x/05.09.2018:

I. Date privind activitatea desfășurată

1. Categoria de venit – Venituri din cedarea folosinței bunurilor

2. Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința: Str. F nr. A, et. , ap. , sector 3, București

3. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Închiriere: Nr. x din 15.06.2016

4. Data începerii activității - 01.06.2016;

5. Data încetării activității – 31.05.2018

II. Determinarea impozitului pe venitul/castigul net anual impozabil datorat

1. Venit /castig net anual - t lei

2. Venit net anual recalculat - t lei

3. Impozit pe venitul/castigul net anual impozabil datorat – y+1 lei

4. Obligatii privind platile anticipate - p lei

5. Diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus – y lei

Platile anticipate cu titlu de impozit în suma de p lei au fost stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2017 nr. x/27.02.2017, bunul pentru care se cedează folosința: str. F nr. A, et. , ap. , sector 3, București – 1/2 din s euro/lună, în baza contractului de închiriere înregistrat la organul fiscal nr. x/15.06.2016, pentru perioada 01.06.2016-31.05.2017, fiind repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2017 – p1 lei; 25.06.2017 – p2 lei.

Suma de p lei se regăsește în decizia atacată la cap.II. rd.13 - Obligatii privind platile anticipate.

B. Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2017 nr. x/05.09.2018

I. Date privind activitatea desfășurată

1. Categoria de venit - Venituri din cedarea folosintei bunurilor
  2. Sediul/datele de identificare a bunului pentru care se cedeaza folosinta: Str. IC nr. , bl. , sc. , et. , ap. , sector 1
  3. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/inchiriere: Nr.; Data 28.07.2016
  4. Data inceperii activitatii - 15.07.2016;
  5. Data incetarii activitatii – 14.07.2018
- II. Determinarea impozitului pe venitul/castigul net anual impozabil datorat
1. Venit / castig net anual - t lei
  2. Venit net anual recalculat – t lei
  3. Impozit pe venitul/castigul net anual impozabil datorat – y+1 lei

Platile anticipate cu titlu de impozit in suma de p lei au fost stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2017 nr. x/27.02.2017, bunul pentru care se cedeaza folosinta: str. I C nr. , bl. , sc. , et. , ap. , sector 1 – s euro/luna, in baza contractului de inchiriere inregistrat la organul fiscal nr. x/28.07.2016, pentru perioada 15.07.2016-14.07.2017, fiind repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2017 – p1 lei; 25.06.2017 – p2 lei; 25.09.2017 – p3 lei.

Suma de p lei se regăseste in decizia atacată la cap.II. rd.13 - Obligatii privind platile anticipate.

Urmare depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, rectificativa, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/30.10.2018, Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a emis Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/22.11.2018 si nr. x/22.11.2018, completate la rubricile decizie anterioara si decizie curenta cu aceleasi sume.

Ulterior, organele fiscale au constatat în cuprinsul Deciziilor de impunere anuală pe anul 2017 nr. x/05.09.2018, nr. x/05.09.2018, nr. x/22.11.2018 si nr. x/22.11.2018, comunicate contribuabilului în data de 01.11.2018 si in data de 13.12.2018, că la rd. 3 - obligatii stabilite privind plățile anticipate sunt preluate eronat din deciziile de impunere de mai sus sumele de p lei si de p lei.

Ca urmare, organul fiscal a emis Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2017 nr. x/10.04.2019 si nr. x/10.04.2019, prin care au fost rectificate deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2017 nr. x/05.09.2018, nr. x/05.09.2018, nr. x/22.11.2018 si nr. x/22.11.2018, in ceea ce priveste cap. II, rubrica "obligatii stabilite privind plățile anticipate" – rd.8 din decizie, astfel:

- pentru sediul din Str. F nr. A, et. , ap. , sector 3, Bucuresti, de la suma de p lei la suma de p +1 lei, precum si cap.I, rubricile "Data inceperii activitatii" si "Data incetarii activitatii", perioada 01.06.2016-31.05.2018, rezultand diferenta de impozit din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de y lei – rd. 9 din decizie si diferente de impozit constatate in minus (rd. 10) in suma de y lei;

- pentru sediul din str. I C nr. , bl. , sc. , et. , ap. , sector 1, de la suma de p lei la suma de p+1 lei, precum si cap.I, rubricile "Data inceperii activitatii" si "Data incetarii activitatii", perioada 15.07.2016-14.07.2018, rezultand diferenta de impozit din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de y lei – rd. 9 din decizie si diferente de impozit constatate in minus (rd. 10) in suma de y lei.

În consecință, urmare corecției survenită prin Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2017 nr. x/10.04.2019 si nr. x/10.04.2019, Deciziile de impunere anuală pe anul 2017 nr. x/05.09.2018 si nr. x/05.09.2018, **nu mai produc efecte față de contribuabil**, fiind anulate prin înlocuire, astfel încât D.G.R.F.P. București - Serviciul soluționare contestații

2 constată ca fiind fără obiect contestația îndreptată împotriva Deciziilor de impunere de anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2017 nr. x/05.09.2018 si nr. x/05.09.2018.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță se reține ca ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unor decizii de impunere care nu mai produc efecte juridice, astfel încât **contestația formulată de X este lipsită de obiect**, fapt pentru care în baza art.279 alin.6 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 în conținutul deciziei și în temeiul 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, pct.11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015:

## DECIDE

Constata ca fiind rămasă fără obiect contestația formulata de X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/05.09.2018, pentru diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei si Deciziei de impunere anuala pe anul 2017 nr. x/05.09.2018 pentru diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei, urmare înlocuirii de organele fiscale cu Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2017 nr. x/10.04.2019 si nr. x/10.04.2019.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.