

DECIZIA nr. 312 / 16.04.2019
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 adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. LMU/x/11.04.2019, cu privire la contestatia formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. IC 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/28.08.2018, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 01.11.2018, prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de y lei.

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 contribuabila **X**.

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

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere anuala nr. x/28.08.2018, doamna X aduce urmatoarele argumente:

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 x euro (chiria de x euro impartita cu celalalt coproprietar).

Rezulta ca in cursul anului 2017 a incasat un venit brut in suma de t lei, venitul net anual fiind t lei.

Prin Declaratia unica inregistrata sub nr. x a aratat ca in anul 2017 a incasat un venit net anual de t lei din inchirierea apartamentului nr. 2 din str. F nr. A si un venit net anual de t lei din inchirierea apartamentului nr. din str.Z nr. (contract inchiriere nr. x/14.10.2013).

Pentru suma de t lei datora un impozit total de p lei, cate p lei pentru fiecare apartament.

Potrivit chitantelor eliberate de AS5FP, atasate, pentru anul 2017 a achitat deja un impozit total de p lei (17.03 – p1 lei; 21.06 – p2 lei; 14.09 – p3 lei; 06.12 – p4 lei).

Prin decizia care face obiectul contestatiei s-a stabilit, fara nicio justificare legala, ca mai datoreaza suma de y lei, avand in vedere ca a platit cu p lei mai mult decat ar fi trebuit sa achite pentru cele doua contracte de inchiriere, rezultand ca ar plati de doua ori impozitul pentru venitul in suma de t lei din inchirierea apartamentului din str. F nr. A.

Daca din suma de p lei achitata deja cu titlu de plati anticipate impozit 2017 se scade suma de p lei mentionata in decizia contestata ca fiind achitata pentru inchirierea apartamentului din str. F nr. A, ar insemna ca pentru venitul incasat din inchirierea apartamentului din str. Z nr. in suma de t lei a achitat impozit de p lei, iar impozitul total care ar trebui platit pentru 2017 este de p+y lei (p lei+y lei).

Ca atare, solicita sa se detalieze cum a fost impartita suma de p lei achitata cu titlu de plati anticipate pe 2017 pentru cele doua apartamente inchiriate, admiterea

contestatiei, anulara deciziei de impunere 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/28.08.2018, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilei 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 contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusă solutionării este dacă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/28.08.2018, contestată, mai poate produce efecte juridice, în condițiile în care a fost înlocuită prin Decizia de impunere anuala nr. x/22.11.2018 si, ulterior, prin Decizia de impunere anuală 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 inscrise in decizii.

În fapt, 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. x/28.08.2018, comunicată prin postă cu confirmare de primire în data de 01.11.2018, prin care s-au stabilit în sarcina doamnei X diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma 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 Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/22.11.2018, completata 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 Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/10.04.2019, prin care au corectat deciziile de impunere nr. x/28.08.2018 si nr. x/22.11.2018.

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):

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 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 îndreptățit 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 ca urmare depunerii, de catre contribuabila a declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice inregistrata la organul fiscal sub nr. x/30.10.2018, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2017 nr. x/28.08.2018, a stabilit urmatoarele:

- I. Date privind activitatea desfasurata
 1. Categoria de venit – Venituri din cedarea folosintei bunurilor
 2. Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedeaza folosinta: Str. F nr. A, et. , ap. , sector 3, Bucuresti
 3. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Inchiriere: Nr.x din 15.06.2016
 4. Data inceperii activitatii - 01.06.2016;
 5. Data incetarii activitatii – 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. Diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus - y 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. F nr. A, et. , ap. , sector 3, Bucuresti – 1/2 din x euro/luna, in baza contractului de inchiriere inregistrat la organul fiscal nr. x/15.06.2016, pentru perioada 01.06.2016-31.05.2017, fiind repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2017 – p1 lei; 25.06.2017 – p2 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 Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/22.11.2018, completata 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/28.08.2018 si nr. x/22.11.2018, comunicate contribuabilei în data de 01.11.2018 si in data de 13.12.2018, că la rd. 3 - obligatii stabilite privind plățile anticipate este preluata eronat din Decizia de impunere privind platile anticipate nr. x/27.02.2017, suma de p lei.

Ca urmare, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2017 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/28.08.2018 si nr. x/22.11.2018, in ceea ce priveste cap. II, rubrica “obligatii stabilite privind plățile anticipate” – rd.8 din decizie 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 de 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 Decizia de impunere anuală pe anul 2017 nr. x/10.04.2019, Decizia de impunere anuală pe anul 2017 nr. x/28.08.2018, **nu mai produce efecte față de contribuabilă**, fiind anulată prin înlocuire, astfel încât D.G.R.F.P. București - Serviciul soluționare contestații 2 constată ca fiind fără obiect contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere de anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2017 nr. x/28.08.2018.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță se reține ca ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unei decizii de impunere care nu mai produce 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 și 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 formulată de X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2017 nr. x/28.08.2018, pentru diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de y lei, urmare înlocuirii de organele fiscale cu Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2017 nr. x/10.04.2019.

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.

