

**DECIZIA nr. 536/09.10.2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **H**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. aaaa/03.08.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestatii 1 a fost sesizată de către Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. aaaa1/25.07.2017, înregistrată la DGRFPB sub nr. aaaa/03.08.2017, cu privire la contestația domnului H, CNP ....., cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul profesional al cabinetului de avocatură din București, șos. ...., sector 5, reprezentat convențional de avocat L - Cabinet de avocat "L" conform împuternicirii avocațiale nr. vvvvv/2017.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 23.06.2017 și înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. dddd/27.03.2017, îl constituie următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec1/04.05.2017, comunicată în data de 06.06.2017, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **x lei**;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec2/26.05.2017, comunicată în data de 06.06.2017, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **y lei**;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec3/26.05.2017, comunicată în data de 06.06.2017, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **z lei**.

De asemenea, prin contestația formulată contribuabilul solicită rectificarea fișei fiscale.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 269, art. 270 și art. 272 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **H**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. În susținerea contestației formulată împotriva deciziei privind plățile anticipate nr. dec1/04.05.2017, nr. dec3/26.05.2017 și nr. dec2/26.05.2017 contribuabilul invocă următoarele:

- deciziile i-au fost comunicate de organul fiscal la o adresă greșită, care nu reprezintă domiciliul acestuia, respectiv cea din str. ...., sector 2;

- acesta deține dreptul de proprietate asupra mai multor imobile pe care le-a închiriat, iar contractele de închiriere au fost înregistrate la organul fiscal, cu respectarea dispozițiilor legale pentru care a plătit toate sumele reprezentând impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor ce i-au fost comunciate de organul fiscal ca fiind datorate, conform dovezilor anexate;

- toate sumele menționate în deciziile contestate au fost achitate, anexând în susținere chitanțele de plată;
- organul fiscal nu a îndeplinit obligația de comunicare întrucât actele de executare nu i-au fost comunicate la domiciliul legal actual din Germania, ..... , domiciliul pe care l-a comunicat prin fiecare declarație depusă dar și expres;
- domiciliul menționat în deciziile atacate este greșit întrucât la acea adresă nu mai locuiește de 33 ani;
- prin notificarea din data de 11.01.2010, contribuabilul a solicitat în mod expres rectificarea erorilor apărute cu privire la domiciliu, organul fiscal, deși a răspuns solicitărilor acestuia, în actele fiscale administrative nu se regăsește modificare solicitată;
- prin declarația pe proprie răspundere pentru exceptarea de la plata impozitului pe venit care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, înscrisă pe formularul 602, acesta a reindicat domiciliul legal din Germania;
- organul fiscal în mod nelegal și abuziv, cu încălcarea hotărârilor judecătorești, înțelege să mențină aceeași nelegalitate privind greșita comunciere a actelor fiscale la adresa din str. .... , sector 2;
- prin sentința civilă nr. ssssssss/01.03.2016, definitivă, pronunțată de Judecătoria sector 2 - Secția civilă, instanța a statuat că: „(...) comunicarea actului administrativ și a actului de executare fiind îndeplinită legal numai la domiciliul acestuia, în statul membru al Uniunii Europene (...)”;
- prin sentința civilă nr. ffff/16.11.2016, definitivă, instanța s-a pronunțat: „ cât titlurile de creanță nu au fost comunicate în mod legal contribuabilului la domiciliul dintr-un stat membru UE ( Germania), acestea nu au devenit titluri executorii. Iar executarea silită apare ca fiind nelegală (...)”;

În concluzie, contribuabilul consideră comunicarea actelor la adresa din România ca nelegală și solicită anularea titlurilor de creanță contestate și obligarea organului fiscal competent la rectificarea fisei fiscale.

**II.** Prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec1/04.05.2017, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului H plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **x lei**.

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec2/26.05.2017, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului H plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **y lei**.

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec3/26.05.2017, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, a stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **z lei**.

**III.** Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit corect în sarcina domnului H plăți anticipate în contul impozitului pe venit în sumă totală de w lei ( x lei + y lei + z lei) pentru anul 2017, în condițiile în care documentele depuse în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice constatările organului fiscal.**

**În fapt**, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. dec1/04.05.2017, prin care s-au stabilit plăți anticipate aferente impozitului pe venit în sumă totală de x lei, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec3/26.05.2017 prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de z lei și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec2/26.05.2017, prin care s-au stabilit plăți anticipate aferente impozitului pe venit în sumă de y lei.

Deciziile de impunere au fost emise pe baza declarației privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2014, respectiv pentru anul 2015 depuse de contribuabil la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice și înregistrate sub nr. ddd1/29.09.2014, nr. ddd2/15.09.2015 debitate automat pentru anul 2017, respectiv declarația nr. ddd3/18.04.2017.

Prin contestația formulată, contribuabilul solicită anularea deciziilor de impunere plăți anticipate nr. dec1/04.05.2017, nr. dec3/26.05.2017, nr. dec2/26.05.2017 întrucât consideră comunicarea actelor la adresa din România ca nelegală și solicită obligarea organului fiscal competent la rectificarea fisei fiscale.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 88, art. 121 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G. 1/2016:

*Codul fiscal*

**Art. 88 - Plăți anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor**

*(1) Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an, cu excepția veniturilor din arendare, datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 121.”*

**Art. 121 - Stabilirea plăților anticipate de impozit**

*(1) Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, (...), **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.*

*(...)*

*(3) **Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.** În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (4), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitulului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. (...)*

*(4) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.*

(5) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(6) **Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz.** La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit prevăzută la art. 64.

Având în vedere dispozițiile legale mai sus invocate, rezultă următoarele:

- contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat bugetului de stat;  
- plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat, **în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz.**

În speță sunt aplicabile prevederile **art. 47** din Codul de procedură fiscală care stipulează următoarele:

*Comunicarea actului administrativ fiscal*

„(1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului** căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) **Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(5) Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

(6) Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;

b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;(...)"

Față de cele prezentate se reține că actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului la domiciliul fiscal al acestuia. În situația în care nu are un domiciliu fiscal în România actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului desemnat, după caz.

**Art. 32** Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal

„(1) **Domiciliul fiscal definit potrivit art. 31 se înregistrează/modifică la/de organul fiscal central în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social prin depunerea de către contribuabil/plătitor a unei cereri de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta.**

(2) **Cererea se depune la organul fiscal central în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal. Cererea se soluționează în termen de 15 zile lucrătoare de la data depunerii acesteia, prin emiterea deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal care se comunică contribuabilului/plătitorului.**

(3) **Organul fiscal prevăzut la alin. (2) emite din oficiu decizia de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal ori de câte ori constată că domiciliul fiscal este diferit de domiciliul sau sediul social, iar contribuabilul/plătitorul nu a depus cerere de modificare a domiciliului fiscal.**

(4) **Data înregistrării/modificării domiciliului fiscal este data comunicării deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal.”**

Astfel, se reține că în conformitate cu prevederile art. 32 din Codul de procedură fiscală contribuabilul are posibilitatea depunerii unei cereri de înregistrare a domiciliului fiscal/ modificare a domiciliului fiscal însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta, cerere care se depune la organul fiscal de administrare pentru a i se stabili domiciliul fiscal. Cererea de înregistrare se soluționează în termen de 15 zile de la depunerea acesteia prin emiterea unei decizii de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal care se comunică contribuabilului/plătitorului.

Din documentele depuse de contribuabil în susținerea contestației rezultă că acesta a solicitat comunicarea actelor prin declarațiile privind venitul estimat și nu printr-o **cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta.**

Ca urmare sesizărilor efectuate de contribuabil, DGRFPB, prin Serviciul soluționare contestații 1 a formulat adresa nr. aa/ddd/23.03.2016 către Direcția Publică de Evidență a Persoanelor și Stare Civilă sector 2, prin care a solicitat care este domiciliul contribuabilului.

Prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. ggg/04.04.2016, Direcția Publică de Evidență Persoane și Stare Civila sector 2 - Serviciul Evidența Populației precizează faptul ca domnul H, CNP ....., figurează cu ultimul domiciliu din Romania în mun. Bucuresti, sector 2, ..... și cu reședința în mun. București, sectorul 1, cal. ....aj 2, ap. 13.

Nu poate fi reținută favorabil în susținerea cauzei precizarea contribuabilului cu privire la notificarea din data de 11.01.2010 prin care acesta a solicitat în mod expres rectificarea erorilor apărute cu privire la domiciliu, și deși organul fiscal a răspuns solicitărilor acestuia, în actele fiscale administrative nu se regăsește modificarea solicitată, având în vedere următoarele aspecte:

- respectiva adresa la care face referire contribuabilul a fost adresată către **Directia Venituri Buget Local sector 2** și nu către ANAF - Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, contribuabilul făcând confuzie între cele două instituții;

- notificarea din data de 11.01.2010 adresată Direcției de Venituri Buget Local sector 2, face referire la prenumele acestuia și un teren din str. P, pe care nu-l recunoaște a-l avea în proprietate. De asemenea, contribuabilul precizează existența în proprietate a trei proprietăți în sectorul 2 și solicită îndreptarea erorilor survenite;

- Direcția Venituri Buget Local sector 2 din Bd. Gării Obor nr. 10, a luat act de cele sesizate de contribuabil și a efectuat modificările precizate cu privire la prenumele

acestui și la rectificarea proprietarului cu privire la terenul din str. P nr. 2, Bl. 67, înscris eronat pe numele acestuia.

Contribuabilul invocă numai aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datorează în contul impozitului pe venit, din moment ce nu s-au propus probe din care să rezulte un alt quantum și nici nu prezintă dispozițiile legale încălcate din actul normativ mai sus invocat la stabilirea obligațiilor de plată.

Prin urmare, în baza celor reținute și având în vedere că domnul H, deși contestă debitele stabilite prin deciziile atacate, nu aduce, motivații bazate pe dovezi și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată quantumul sumelor stabilite de organul fiscal și din care să rezulte o situație diferită față de cea constatată de acestea, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a solicitat anularea deciziilor contestate, în baza dispozițiile art.279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, potrivit căruia contestația poate fi respinsă ca:

*"a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat",*

urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de **w lei**, reprezentând plăți anticipate aferente impozitului pe venit stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017 nr. dec1/04.05.2017, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec3/26.05.2017 și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec2/26.05.2017.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 88, art. 121 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G. 1/2016, art. 32, art. 47, art.276 și art.279 alin.(1) 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, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

## DECIDE

Respinge ca neîntemeiată, contestația formulată de domnul H împotriva:

- Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec1/04.05.2017, prin care Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **x lei**;

- Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec2/26.05.2017, prin care Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **y lei**;

- Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2017 nr. dec3/26.05.2017, prin care Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de **z lei**.

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 Bucuresti.