

DECIZIA NR.230

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov, privind soluționarea contestației depuse de către PFX.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, neachitat bugetului de stat.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de comunicarea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii, și de data înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Publice Brașov, conform stampilei acestei instituții.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.207 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31 iulie 2007, D.G.F.P. Brașov este legal investită să analizeze contestația formulată de către PFX.

I.P.F.X contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, deoarece contractele de închiriere la care se face referire în aceste decizii sunt nule.

Petentul susține că, chiriasul SC B a eliberat spațiul închiriat fără a lăsa un act de reziliere a Contractului.

În ceea ce privește Contractul încheiat cu SC M, petentul susține că această firmă a eliberat spațiul închiriat august 2007 iar societatea nu a lăsat niciun act de reziliere.

În ceea ce privesc deciziile de impunere privind stabilirea impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, asupra cărora s-au stabilit majorările de întârziere, contestatorul susține că aceste decizii nu i-au fost comunicate deoarece au fost trimise la o altă adresă.

Fără de cele prezentate, contestatorul solicită recalcularea deciziilor de impunere contestate.

II.Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii,organul fiscal a stabilit, pe perioada 31.12.2008-08.04.2009, majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, stabilit de plată prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit din 2006.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii,organul fiscal a stabilit majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, stabilit de plată prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit din iunie 2007.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii organul fiscal a stabilit, pe perioada 31.12.2008-08.04.2009, majorări de întârziere aferente impozitului pe

venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit din iunie 2007.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal a stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit din 2007.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organul fiscal a stabilit, pe perioada 31.12.2008-08.04.2009, majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal a stabilit, pe perioada 31.12.2008-08.04.2009, majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii ,organul fiscal a stabilit, pe perioada 31.12.2008-08.04.2009, majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal a stabilit, pe perioada 31.12.2008-08.04.2009, majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal a stabilit, pe perioada 31.12.2008-08.04.2009, majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal a stabilit, pe perioada 31.12.2008-08.04.2009, majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal a stabilit, pe perioada 17.03.2009-08.04.2009, majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

1.Referitor la majorarile de intarziere stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, mentionam:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a verifica daca majorarile de intarziere, aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, sunt datorate bugetului de stat.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, au stabilit majorari de intarziere, pe perioada 31.12.2008-08.04.2009, asupra debitorilor neachitate bugetului de stat astfel:

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal a calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, si neachitat la bugetul statului.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal a calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit si neachitat la bugetul statului.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organul fiscal a calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit si neachitat la scadenta.

In contestatia formulata petentul sustine ca nu datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere stabilite prin deciziile mai sus enumerate, deoarece in august 2007 chiriasul SC M a eliberat spatiul inchiriat iar mai 2008 si chiriasul SC B a eliberat spatiul inchiriat.

Potentul sustine ca reprezentantii societatilor mai sus mentionate, la eliberarea spatiilor inchiriate, nu au lasat petentului niciun act din care sa rezulte ca s-au reziliat contractele de inchiriere, in baza carora s-a stabilit impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

-art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

“Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

-art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

-art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Potrivit prevederilor legale pentru platile anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor se datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei pana la data platii debitului efectiv.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca PF X nu a achitat catre bugetul statului platile anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor si anume:

-suma de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor aferenta trimestrului III din anul 2007 stabilita prin Decizia de impunere pentru plati anticipate

-suma de ...lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor aferenta trimestrului IV din anul 2007 stabilita prin Decizia de impunere pentru plati anticipate

-suma de ..lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor aferenta trimestrului I din anul 2009 stabilita prin Decizia de impunere pentru plati anticipate

Astfel organele fiscale din cadrul Administratiei Finatelor Publice Brasov in mod legal au calculat , pe perioada 31.12.2008-08.04.2009, respectiv 17.03.2009-08.04.2009, majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor, neachitat la termenul de scadenta.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia petentului potrivit careia Deciziile de impunere pentru plati anticipate prin care s-a stabilit debitul asupra caruia au fost calculate majorari de intarziere, nu au fost comunicate acestuia, deoarece din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Decizia de impunere pentru plati anticipate a fost comunicata PF X in data de 10.07.2007 conform semnaturii contestatorului, existente pe exemplarul din decizie aflat la dosarul contestatiei.

Decizia de impunere pentru plati anticipate a fost comunicata contribuabilului in data de 30.03.2009, potrivit dispozitiilor art.44 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

“(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Sustinerile petentului ca reprezentantii SCM si SCB, la eliberarea spatiilor inchiriate, nu au lasat petentului niciun act din care sa rezulte ca s-au reziliat contractele de inchiriere, in baza carora s-a stabilit impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor nu au relevanta in cauza in speta deoarece petentul contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor si nu impozitul stabilit in baza contractelor de inchiriere mai sus mentionate, acesta nefiind contestat.

Majorarile de intarziere stabilite prin deciziile contestate de catre petent reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit de plata.

In consecinta, se va respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru suma reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestate de catre contribuabil.

2.Referitor la majorarile de intarziere, contestate de PF X mentionam:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a verifica daca majorarile de intarziere, aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor au fost stabilite in mod legal, in conditiile in care actele administrativ fiscal prin care s-au stabilit platile anticipate cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosintei bunurilor nu au fost comunicate PF X.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii s-au stabilit accesorii , pe perioada 31.12.2008-08.04.2009, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosintei bunurilor, neachitat la termenul scadent.

In contestatia formulata contestatorul sustine ca deciziile de impunere prin care sau stabilit platile anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor, si pentru care s-au calculat majorarile de intarziere contestate, nu i-au fost comunicate deoarece au fost trimise la o alta adresa.

Pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.45 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

"Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

De asemenea, pentru cauza in speta sunt aplicabile si prevederile pct.44.1 din H.G.nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dat in aplicarea art.44 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care dupa republicare a devenit art.45, coroborat cu prevederile Deciziei comisiei centrale nr.6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala aprobata prin Ordinul nr.1561/2004, care dispun:

"În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."*

Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat."

Potrivit prevederilor legale invocate in speta se retine faptul ca, nu se poate pretinde executarea obligatiei stabilita in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, respectiv decizie de impunere pentru plati anticipate, in conditiile in care actul nu a fost comunicat contribuabilului iar contribuabilul are obligatia efectuării platilor anticipate incepand cu data comunicării deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se constata ca Deciziile de impunere prin care s-au stabilit platile anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anii 2006, 2007(trim.I si II) si 2008 nu au fost comunicate contestatorului.

Se retine faptul ca, potrivit prevederilor legale, contribuabilul are obligatia efectuării platilor anticipate incepand cu data comunicării deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor iar majorarile de intarziere sunt datorate pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, potrivit prevederilor art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Potrivit prevederilor legale majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul datorat bugetului de stat.

Deoarece, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov nu au comunicat contribuabilului Deciziile de impunere pentru plata anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor, potrivit prevederilor art.44 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care s-a individualizat debitul de plata, se retine faptul ca majorarile de intarziere, calculate

prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, nu sunt datorate de catre contestator.

Prin urmare, se va admite contestatia petentului pentru suma de 531 lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitului reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor, stabilit de plata prin Deciziile de impunere, necomunicate contestatorului.

Totodata, se vor anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au stabilit majorarile de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosintei bunurilor.

In drept, art.216 alin.(2) din O.G.Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de PF X pentru suma reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit de venitul din cedarea folosintei bunurilor.

2.Admiterea contestatiei pentru suma reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit de venitul din cedarea folosintei bunurilor si anularea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.