

DECIZIA nr.231/2009
privind solutionarea contestatiei formulate de doamna x
inregistrata la D.G.F.P.M.B.sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 6, prin adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. asupra contestatiei formulata de doamna, CNP, cu domiciliul in Bucuresti, sos. sector 6.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. , il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., comunicata la data de, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6, contestatara arata ca la data de a anuntat scaderea valorii chiriei, dar in decizia emisa valoarea trimestriala a impozitului a crescut.

II. Prin Decizia de Impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 6 au stabilit ca doamna X datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. , pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor si la repartizarea pe termene de plata a impozitului datorat, in conditiile in care impunerea a fost efectuata dupa expirarea primului termen de plata pe baza declaratiei privind venitul estimat pe anul 2009 depusa la data de 10.06.2009.

In fapt, contestatara a declarat la organul fiscal veniturile realizate din inchirierea unui imobil in baza contractului de inchiriere nr. , incheiat pe perioada 17.09.2008-17.09.2009, cu o chirie lunara de Euro/luna, pentru care datoreaza in anul 2009 plati anticipate cu titlu de impozit.

Initial, intrucat contestatara nu a depus declaratia privind veniturile estimate, Administratia Finantelor Publice sector 6 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. pe baza informatiilor referitoare la impunerea aferenta anului 2008 (venitul declarat in suma de Euro/luna si perioada impozabila 17.09.-31.12.2008) stabilind plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei,

suma repartizata pe termene de plata astfel:15.03.2009 - lei; 15.06.2009 - lei; 15.09.2009 - lei; 15.12.2009 - lei.

La data 10.06.2009, doamna a depus si inregistrat sub nr. declaratia privind venitul estimat " 220" insotita de actul aditional la contractul de inchiriere nr. prin care partile au convenit la modificarea chiriei lunare la Euro si prelungirea contractului pe perioada 17.09.2009-01.06.2010.

Urmare declaratiei privind venitul estimat pe anul 2009 depusa sub nr., prin care contribuabila a declarat un venit brut in suma de lei, organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. , stabilind in sarcina doamnei X plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de lei, dupa cum urmeaza:

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul **2009**:

a. in sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli:

| | |
|--|-----|
| - venit brut estimat | lei |
| - venit net estimat | lei |
| - plati anticipate cu titlu de impozit | lei |

II. Termene de plata:

15.03.2009 - lei;
15.06.2009 - lei;
15.09.2009 - lei;
15.12.2009 - lei.

Venitul brut estimat prin declaratia inregistrata la organul fiscal sub nr. a fost declarat ca urmare a scaderii chiriei lunare la euro incepand cu data de 01.06.2009 si a prelungirii perioadei de inchiriere (17.09.2009- 01.06.2010)- clauze prevazute in actul aditional la contractul de inchiriere nr. .

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 63. - Un contribuabil care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an, cu exceptia veniturilor din arendare, datoreaza plati anticipate în contul impozitului pe venit catre bugetul de stat, conform art. 82.”

“Art. 81. -(2) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între parti. Declaratia privind venitul estimat se depune o data cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între parti.

(3) Contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel puțin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativa de venit.”

“Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului

plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3) contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. Pentru declaratiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pâna la sfârșitul anului urmând sa fie supus impozitarii, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat. Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între parti; sau (...).

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia veniturilor din arendare (...).

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)."

Se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor, **acestia sunt obligati la plata unui impozit in cursul anului sub forma de plati anticipate in contul impozitului pe venit.** Acest impozit se determina pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%.

Din dosarul cauzei rezulta ca la data de 10.06.2009, contestatara a inregistrat sub nr. declaratia privind venitul estimat pe anul 2009 din care rezulta un venit net estimat de lei, astfel incat aceasta **are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009** in suma de lei (lei x 16%), stabilite de organul fiscal in baza veniturile estimate pe anul 2009.

Avand in vedere ca decizia de impunere s-a emis la data de 11.06.2009, dupa expirarea primului termen de plata, respectiv dupa data de 15.03.2009, in mod corect si legal organul fiscal a stabilit impozitul pe trimestrul I 2008, in suma de lei, la nivelul sumei datorate pentru acelasi trimestru prin decizia nr. , iar pentru trimestrele II, III si IV 2009, avand termen de plata data de 15.06.2008, 15.09.2008 si 15.12.2008, diferenta datorata pana la concurenta impozitului anual datorat (lei) in suma de lei.

Se retine ca valorile trimestriale stabilite prin cele doua decizii de impunere nu sunt comparabile intrucat, dupa cum s-a aratat anterior, prima decizie de impunere

pe anul 2009 a fost emisa pe baza informatiilor referitoare la impunerea din anul precedent, in conditiile in care la data emiterii acesteia (22.01.2009) contribuabila nu depusese declaratia privind venitul estimat in anul 2009, iar decizia contestata a fost emisa chiar in baza declaratiei contribuabilei estimata in baza noilor conditii contractuale si tinandu-se cont de platile anticipate stabilite prin decizia anterioara si pentru care termenul de plata deja a expirat.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei solicitarea contestatareii potrivit careia desi valoarea chiriei a scazut, in decizia contestata valoarea trimestriala a impozitului a crescut intrucat la stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul curent prin cele doua decizii de impunere s-au luat in calcul atat perioade impozabile diferite cat si valori diferite ale veniturilor estimate, astfel:

- prin decizia nr. - perioada 01.01.2009-17.09.2009 cu o chirie lunara de Euro/luna;

- prin decizia nr. - perioada 01.01.2009- 01.06.2009 cu o chirie lunara de Euro/luna si perioada 01.06.-31.12.2009 cu o chirie de Euro.

Astfel, prin decizia contestata venitul brut pentru stabilirea platilor anticipate pentru anul 2009 este (Euro x 5)+(Euro x 7)= Euro.

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 si al repartizarii pe termene a acestora, se constata faptul ca organul fiscal a procedat corect si legal la emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2009 pentru doamna X stabilind obligatia de plata potrivit art.82 din Codul fiscal, pe baza aditional la contractul de inchiriere.

Avand in vedere cele prezentate precum si propunerea organului de impunere din referatul existent la dosarul cauzei, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.63, art. 81 alin.(2) si alin.(3), art. 82 si art.83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

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