



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.98/03.08.2005
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU IOANA ȘI IONESCU ION
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanelor Publice Constanța prin adresa nr..... din2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../2005, cu privire la contestația formulată de **IONESCU IOANA**, CNP și **IONESCU ION**, CNP, domiciliați în Constanța, str..... nr....., Bl....., ap.....

Obiectul contestației îl reprezintă impozitul pe venit stabilit prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005 cu nr. de înregistrare/2005, emisă pentru IONESCU IOANA, și cu nr...../2005 emisă pentru IONESCU ION, în quantum total de lei câte lei fiecare decizie.

Contestația a fost introdusă de contribuabili, fiind îndeplinite prevederile art.175 lit.e) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat în data de2005 iar contestația a fost depusă la A.F.P. Constanța în data de2005, fiind înregistrată sub nr.....

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175 și 178(1) din O.G. nr. 92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la A.F.P.Constanța sub nr..... din2005, contribuabilii IONESCU IOANA și IONESCU ION formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, invocând faptul că organul fiscal nu a avut în vedere cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR, la:

→31 ianuarie 2005 1 EURO = 3,7516 lei;
→28 februarie 2005 1 EURO = 3,6422 lei;
→31 martie 2005 1 EURO = 3,6825 lei;
→30 aprilie 2005 1 EURO = 3,6211 lei.

Venitul impozabil calculat de contribuabili este în sumă de lei pentru fiecare, față de de lei stabilit în deciziile de impunere pentru plăți anticipate, emise de organul fiscal.

Astfel, în opinia contribuabililor, impozitul datorat este în sumă de lei pentru fiecare și nu lei cum rezultă din deciziile contestate.

Pentru motivele expuse, prin contestația formulată, contribuabili IONESCU IOANA și IONESCU ION, solicită anularea Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate pentru anul 2005, nr..... și respectiv din data de2005 pentru sumele de lei, fiecare, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, pe anul 2005.

I.Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005, nr..... din data de2005, emisă în baza Declarației privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor înregistrată la nr..... din2005 A.F.P. Constanța a stabilit că d-na IONESCU IOANA datorează suma de lei, plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005, nr..... din data de2005 , emisă în baza Declarației privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor înregistrată la nr..... din2005 A.F.P. Constanța a stabilit că dl. IONESCU ION datorează suma de lei, plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005.

Ambele decizii au fost transmise contribuabililor prin scrisori recomandate cu confirmări de primire, fiind primite de destinatari în data de2005 .

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petenților și ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă suma totală de lei, (reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005 cu nr..... din2005, pentru IONESCU IOANA, și lei stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005 cu nr..... din2005, pentru IONESCU ION), a fost corect determinată.

În fapt, A.F.P. Constanța, în temeiul art.88 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, și în baza Declarațiilor privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005

înregistrate sub nr..... de către d-na IONESCU IOANA și sub nr..... de către dl. IONESCU ION în data de2005, a emis Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, nr..... și nr..... din2005.

Prin aceste decizii, pentru venitul brut estimat în sumă de lei, au rezultat plăți anticipate cu titlu de impozit, în cuantum de lei fiecare, plătibile în câte 2 rate trimestriale, cu termene de plată 15.03.2005 și respectiv 15.06.2005.

Contractul de închiriere pentru suprafața cu destinație de locuință, înregistrat la AFP Sector București sub nr...../2004, are ca obiect închirierea locuinței proprietatea contribuabililor IONESCU ION și IOANA, începând cu data de 04.08.2004, până la data de 30.04.2005 (data încetării realizării venitului).

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din2005, contribuabilii au depus în completarea dosarului contestației, Declarațiile privind veniturile estimative din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2005, transmise Administrației Finanțelor Publice - Sector București la data de 09.04.2005, confirmate de primire la data de 12.04.2005.

În drept, potrivit prevederilor art.87 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal:

(1) *"Contribuabilii, [...], care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, [...]"*.

În normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal aprobate prin H.G.nr.44/2004, referitor la acest articol, se precizează:

[...]

"Organul fiscal competent este:

-pentru venituri din cedarea folosinței bunurilor imobile-organul fiscal în a cărui rază teritorială se află bunul;

La alin.(3) al art.87, dic Codul fiscal, se precizează:

"Contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, o dată cu declarația specială, și declarația estimativă de venit".

Normele metodologice:

"În sensul art.87 alin.(3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații de venit estimat în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor".

Art.88 alin.(2) din aceeași lege, prevede:

"plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare categorie de venit și loc de realizare, **luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz**",

iar alin(5), al aceluiași articol, precizează:

"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 pentru anul curent sau venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz.**"

Referitor la stabilirea plăților anticipate de impozit, normele metodologice prevăd:

[...]

"Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art.87 alin.(3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat".

În speță, se reține că petenții au transmis organului fiscal competent (Administrația Finanțelor Publice Sector București, Strada nr.....), prin poștă la data de 09.04.2005, câte o declarație privind venitul estimat a se realiza în 2005 din cedarea folosinței bunurilor conform contractului de închiriere înregistrat la AFP -SECTOR București, sub nr..... din data de2004 al cărui termen contractual urma să expire la data de 30.04.2005.

Declarațiile estimative de mai sus, au fost întocmite de către contribuabili în vederea recalculării nivelului plăților anticipate ca urmare a modificării veniturilor estimate, solicitând astfel emiteria unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art.87, alin.(3) din Codul de procedură.

Cauza care a generat modificarea veniturilor a fost cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR pentru cele 4 luni din anul fiscal 2005 în care s-au realizat venituri, față de cel de la data întocmirii contractului de închiriere, 04.08.2004.

Domiciliul fiscal al contribuabililor este în Constanța. În consecință, conform prevederilor normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu privire la art.88, AFP Constanța este organul fiscal competent pentru stabilirea plăților anticipate.

Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, nr..... și nr..... din2005 au fost emise de AFP Constanța, fără a lua ca bază de calcul venitul estimat prin declarațiile estimative pe anul 2005, transmise organului fiscal competent, în speță, AFP sector, București pe a cărui rază teritorială se află bunul cedat spre folosință.

În aceste condiții și având în vedere dispozițiile legale invocate, se reține că nu se justifică emiteria de către AFP Constanța, a Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate pentru anul 2005, din data de2005, pentru venitul brut estimat în sumă de lei, față de suma de lei, reprezentând echivalentul în lei a Euro, venit brut estimat declarat prin fiecare dintre cele două Declarații estimative depuse de contribuabilii IONESCU IOANA și IONESCU ION.

Pentru motivele expuse, se vor desființa Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, cu nr..... și cu nr..... din2005, pentru suma de lei fiecare, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, urmând ca organul fiscal să emită alte decizii de plăți anticipate luând ca bază de calcul venitul brut declarat prin declarațiile privind venitul estimat pe anul 2005 depuse de contribuabili la organul fiscal competent.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 179 și 185 alin.(3) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G.nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

1.Desființarea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005, nr..... din data de2005, emisă de AFP Constanța pentru d-na IONESCU IOANA, pentru suma de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005;

2.Desființarea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005, nr..... din data de2005, emisă de AFP Constanța pentru dl. IONESCU ION, pentru suma de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005;

urmând a se emite noi decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005, având în vedere strict considerentele prezentei decizii.

În conformitate cu dispozițiile art.179 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.187 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 .

**Ptr. DIRECTOR EXECUTIV,
ADRIANA DAMIAN
DIRECTOR EXECUTIV ADJ.**

**SEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

P.F./4EX.
03.08.2005