

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

DECIZIA nr.175
din data de 06.12.2007

privind solutionarea contestatiei depuse de C.V. la Administratia Finantelor Publice a mun. sub nr. .2007 si remisa spre solutionare la D.G.F.P a jud. Cluj fiind inregistrata sub nr..2007, completata cu adresa .2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. .2007, de catre Administratia Finantelor Publice a mun.Gherla, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de C. V. cu domiciliul in loc., impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, emisa sub nr..2007 de Administratia Finantelor Publice a Municipiului.

Contestatia are ca obiect suma de 00000 lei ce reprezinta plati anticipate cu titlu de impozit la veniturile din cedarea folosintei bunurilor stabilite prin decizia mentionata mai sus.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.205-207 si art.209 din O.G. nr.92/2003/R/2007**, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de C.V..

I. Prin contestatia formulata, petentul solicita anulara platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de **0000 lei**, motivand ca nu a incasat niciun venit din inchirieri.

In sustinerea contestatiei, se aduc urmatoarele argumente:

- se afirma ca pentru imobilul dat in chirie SC SRL, ce a constituit obiectul contractului de inchiriere nr.03.2007, nu a incasat nimic din valoarea chiriei.
- petentul anexeaza declaratia pe proprie raspundere data de dl.B in calitate de administrator al societatii, prin care declara ca nu a achitat nimic din contravaloarea chiriei aferente imobilului inchiriat, precum si balantele lunare ale societatii, pentru a face dovada celor afirmate.

II. Din Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007, inregistrata sub nr. din 02.11.2007, emisa pe numele C.V. in baza **art. 82 Din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu completarile si modificarile ulterioare, a Declaratiei privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 inregistrata sub nr. /02.10.2007, precum si a Contractului de inchiriere incheiat la **.03.2007** si vizat de organul fiscal la data de 02.10.2007, rezulta urmatoarele:

- data inceperii realizarii venitului - 30.03.2007.
 - data incetarii realizarii venitului - 25.10.2007.
 - venitul brut estimat - 000 lei (000 lei/luna);
 - pentru venitul net estimat de 00000 lei, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de 0000 lei, repartizata pe urmatoarele termene de plata:
 - 15.06.2007.- 000 lei
 - 15.09.2007- 000 lei
 - 15.12.2007- 000lei.
- 0000 lei**

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petent, in raport de actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

In fapt, prin Contractul de inchiriere incheiat la data de 30.03.2007 intre petent in calitate de proprietar si SC SRL in calitate de chirias, avand ca obiect inchirierea unei parti din imobilul situat in, s-a convenit la pretul chiriei de 000 lei/luna ce se va achita pentru luna in curs pana la data de 25 a lunii.

La data de 02.10.2007, petentul inregistreaza contractul de inchiriere la organul fiscal si totodata depune Declaratia 220 privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007, ambele documente fiind inregistrate sub nr. 02.10.2007, mentionand ca data inceperii realizarii venitului este 30.03.2007.

Pentru declararea cu intraziere a venitului realizat, organul fiscal intocmeste Nota de constatare nr. 02.10.2007 in vederea sanctionarii cu amenda contravenionala in suma de 00 lei, prevazuta la art.219 (3) din OG 92/2003/R privind Codul de procedura fiscala, pe care petentul o achita prin chitanta nr. 02.10.2007.

Avand la baza Contractul de inchiriere/30.03.2007 si Declaratia 220 depuse de petent, organul fiscal emite Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr. 05.10.2007, conform careia, aferent anului 2007, pentru venitul net estimat de 0000 lei, cu incepere din data de 30.03.2007, au stabilit obligatii de plata in suma de 0000 lei.

La data de 25.10.2007, petitionarul depune la Administratia Finantelor Publice G. cererea inregistrata sub nr., prin care solicita rezilierea cu data de 30.03.2007 a contractului de inchiriere incheiat cu SC SRL si vizat de organul fiscal sub nr./02.10.2007, mentionand ca nu a realizat niciun venit de pe urma acestui contract.

Urmare cereri de mai sus, la data de 02.11.2007 cu nr.de inregistrare , organul fiscal emite o noua Decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2007, luand in considerare data inceperii venitului 30.03.2007 si data incetarii venitului 25.10.2007, rezultand astfel un venit net estimat de 0000 lei pentru care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de 0000 lei, repartizata in 3 rate, cu termene de plata 15.06.2007, 15.09.2007 si 15.12.2007.

Petitionarul considera ca nu datoreaza impozitul in suma de 0000 lei si nici majorarile de intarizare aferente, intrucat, nu a beneficiat de niciun venit din inchirierea imobilului ce a facut obiectul Contractului incheiat la data 30.03.2007, asa cum rezulta din cele declarate de ambele parti, atat prin cererea de sistare inregistrata la AFP G.sub nr. /25.10.2007 cat si din declaratia pe proprie raspundere a chirasului SC SRL.

In aceasta situatie, **cauza supusa solutionarii este de a stabili daca, in mod corect si legal, organele fiscale au considerat ca, aferent perioadei 30.03.2007-25.10.2007, petentul a realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor, cu consecinta fiscala de stabilire in sarcina acestuia a platilor anticipate cu tilu de impozit, in conditiile in care, in cursul lunii octombrie 2007, initial, petentul declara ca a realizat venituri inca din 30 martie 2007, iar ulterior declara ca de fapt nu a realizat niciun venit, solicitand rezilierea contractului de inchiriere tot cu data de 30 martie 2007 precum si scaderea obligatiilor fiscale de plata.**

In drept, la art. 81, al. (2) si art.82, al. (1) - (5) din Legea nr.571/2003- privind Codul fiscal, se precizeaza:

Art.81. "(2) Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal au obligația să depună o declarație privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între părți. Declarația privind venitul estimat se depune o dată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între părți.

Art.82 (1) *Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole 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.*

(2) 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. [...]. 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[...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare,[...]

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) 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 net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).**

Fata de situația de fapt și de drept se retin următoarele:

- controlul datelor privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor provin de la informațiile existente în cadrul contractului încheiat între părți și a Declarației 220 privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2007 depuse de petent la organul fiscal.

- astfel, la data de 02.10.2007, însuși petentul declară la organul fiscal că, începând cu data de 30.03.2007 a realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor, iar ca urmare a declarării tardive, fiind încălcate prevederile art.81 citat mai sus, petentul a fost sancționat cu amenda contravențională, pe care o acceptă și o achită.

- apoi, la data de 25.10.2007 declară că de fapt nu a realizat niciun venit din închirieri și solicită sistarea contractului tot cu data de 30.03.2007.

- analizând situația de fapt, considerăm că este de neînțeles rațiunea declarării unor venituri dacă acestea nu s-au realizat, în condițiile în care, pe de-o parte, se cunoștea sancțiunea aplicată de organul fiscal pentru declararea veniturilor cu întârziere, iar pe de altă parte, se cunoștea consecința fiscală în cazul în care se declară realizarea unor veniturilor, și anume, stabilirea de obligații fiscale în sarcina beneficiarului de venituri.

- de asemenea, în condițiile în care, trecu-se deja o perioadă de 5 luni (aprilie-septembrie 2007) de la data producerii evenimentului și nu s-a beneficiat de nici un venit (conform celor afirmate de părți), iar contractul de închiriere nu a fost înregistrat la organul fiscal, deci veniturile nu au fost declarate, considerăm că petentul avea posibilitatea și libertatea să rezilieze contractul, de comun acord cu chiriasul, înainte de a-l înregistra la organul fiscal.

- dacă s-ar lua în considerare solicitarea petionarului formulată prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr./25.10.2007, respectiv sistarea închirierii cu data de 30.03.2007, ar însemna că datele înscrise în Declarația 220 înregistrată la organul fiscal sub nr. /02.10.2007 cu privire la venitul realizat sunt de fapt date și informații fictive, cu toate că petionarul a luat la cunoștință, pe baza de semnătură, de cele înscrise în cuprinsul formularului 220 cu privire la corectitudinea și realitatea informațiilor declarate, și anume: **"Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete"**.

Fata de cele relatate mai sus, considerăm că, organul fiscal a procedat în mod corect luând în considerare că data încetării realizării veniturilor este 25.10.2007-data depunerii cererii de sistare, și nicidecum 30.03.2007, mai ales că veniturile în cauză au fost declarate abia la data de 02.10.2007. Se retine că în urma cererii de sistare, organul fiscal a procedat la scaderea impozitului stabilit inițial prin Decizia de impunere emisă la data de 05.10.2007, respectiv din suma de 000 lei s-a scăzut suma de 000 lei, aceasta din urma fiind nedatorată începând cu data de 25.10.2007.

În ce privesc argumentele aduse de petent, considerăm că acestea nu constituie motive obiective, astfel încât, să conducă la anularea totală a celor declarate inițial prin Declarația 220, cu consecința scaderii totale a impozitului pe venitul din închirieri.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale citate mai sus și, ținând cont de faptul că, pe de-o parte, atât din Contractul de închiriere încheiat la data de 30.03.2007 cât și din Declarația 220 privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2007, ambele înregistrate la A.F.P. G. sub nr.000/02.10.2007, rezultă **ca data începerii veniturii este 30.03.2007**, iar pe de altă parte, prin cererea depusă sub nr.0000/25.10.2007, petentul solicită sistarea închirierii, considerăm că organul fiscal a respectat prevederile legale în materie de impozit pe venit, stabilind prin decizia de impunere emisă ca, aferent perioadei 30.03.2007-25.10.2007, petentul a realizat venituri din închirieri pentru care îi revin plăți anticipate cu titlu de impozit în cuantum **de 0000 lei**, repartizate în 3 rate, cu termene de plată până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, (15.06, 15.09, și 15.12.2007), luându-se în considerare informațiile declarate de petent însuși cu privire la data începerii realizării veniturii.

Cu privire la **stabilirea termenelor de plată** (15.06.2007, 15.09.2007), **anterior** emiterii deciziei de impunere nr.000/02.11.200, ținem să menționăm că legiuitorul a prevăzut astfel de situații, drept pentru care, prin **O.M.F.P. nr. 1561/2004** pentru aprobarea **Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.**

6/2004, la Soluția de la pct. 5, cu privire la aplicarea unitară a prevederilor Art. 44 și art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 88 alin. (2)-in prezent art.82 al.(2) (aplicabil speței in cauza) din **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"[...]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."

Prin urmare, chiar dacă prin decizia de impunere emisă în data de 02.11.2007, organul fiscal a stabilit ca termen de plată data de 15.06.2007-15.09.2007, contestatorul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării deciziei, conform soluției dată de Comisia fiscală centrală prin Decizia nr.6/2004 sus-citată.

În aceste condiții, se înțelege că pentru plățile anticipate cu scadența anterioară emiterii deciziei și achitate după data comunicării, se vor calcula majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu data comunicării deciziei și până la data stingerii sumei, potrivit **art.120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**.

În consecință, ținând seama de cele expuse, în raport de documentele aflate la dosar și de dispozițiile legale citate, contestația formulată de petionar urmează a **se respinge ca neîntemeiată pentru suma de 000 lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor în suma de 0000 lei, realizate pe perioada 30.03.2007-25.10.2007.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozițiile **art.210-211 și art.216 din OG nr.92/2003/R/2007 privind Codul de Procedură Fiscală**, se

DECIDE :

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. **C.V.** împotriva Deciziei de impunere nr. din 02.11.2007, pentru suma de **0000 lei** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Cluj, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV