

DECIZIA NR. 361
din 2006

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov și Administrația Finanțelor Publice Prejmer privind soluționarea contestațiilor depuse de P.F.

Contestațiile au fost formulate împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Brașov în Deciziile de impunere pe anii 2001, 2002, 2004 și 2005 prin care s-a calculat impozit pe venit.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Petentul a depus contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2001 și Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2002, la AFP. Prejmer.

Totodată petentul a depus contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2004 și Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005, înregistrată la AFP Brașov.

Potrivit prevederilor pct.9.5 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei se va proceda la conexasarea dosarelor contestațiilor.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, 176 și 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulată de către P.F.

I.P.F. formulează contestație împotriva adresei AFP Brașov prin care, urmare a solicitării acestuia, au fost transmise Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2001, 2002, 2004 și 2005.

Prin contestația înregistrată la A.F.P. Prejmer petentul contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2001 prin care s-a stabilit de plată un impozit pe venit datorat și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2002 prin care s-a stabilit de plată un impozit pe venit datorat.

Prin contestația înregistrată la AFP Brașov petentul contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2004 prin care s-a stabilit un impozit pe venit datorat și Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005 prin care s-a stabilit impozit pe venit datorat.

În contestațiile formulate petentul susține că la data de 22.04.2002 a înregistrat la AFP Prejmer un contract de închiriere prin care acesta a închiriat un spațiu de producție în comuna Prejmer către SC pe perioadă de un an începând cu data de 01.09.2001.

Potentul susține că chiar dacă contractul a fost încheiat la data de 01.09.2001, acesta începe să producă efecte de la data înregistrării la AFP Prejmer respectiv

22.04.2002-01.09.2002 iar calcularea impozitului pe venit pe perioada 01.09.2001-22.04.2002 este nelegală și nefundamentată.

Petentul precizează că a vândut imobilul în cauză la data de 11.12.2002 conform contractului de vânzare cumpărare anexat în copie la dosar, astfel că pe perioada 2003-2005 nu a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor și susține că datorează bugetului de stat impozit pe venit doar pe perioada 22.04.2002-01.09.2002.

Față de cele prezentate petentul solicită admiterea contestației și anularea deciziilor de impunere prin care s-a stabilit de plată un impozit pe venit .

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor organul fiscal din cadrul AFP Prejmer a stabilit în sarcina petentului pe trimestrul IV 2001 un impozit pe venit datorat.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor organul fiscal din cadrul AFP Prejmer a stabilit în sarcina petentului pe anul 2002 un impozit pe venit datorat.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2004 organul fiscal din cadrul AFP Brașov a stabilit în sarcina petentului pe anul 2004 un impozit pe venit datorat.

Prin Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor organul fiscal din cadrul AFP Brașov a stabilit în sarcina petentului pe anul 2005 un impozit pe venit datorat.

III. Luând în considerare constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă petentul datorează bugetului de stat impozitul pe venit din cedarea folosinței bunurilor stabilit de organul fiscal prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anii 2001, 2002, 2004 și 2005.

În fapt, potrivit Contractului de închiriere înregistrat la A.F.P. Prejmer în 22.04.2002, P.F. închiriază către SC spațiul situat în Prejmer, jud. Brașov pe o perioadă de un an începând cu data de 01.09.2001.

Organul fiscal din cadrul AFP Prejmer, prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor a stabilit în sarcina petentului pe trimestrul IV 2001 plăți anticipate cu titlu de impozit potrivit prevederilor art. 63 alin.(2) O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit.

Organul fiscal din cadrul AFP Prejmer prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor a stabilit în sarcina petentului pe anul 2002 plăți anticipate cu titlu de impozit potrivit art.32 și art.66 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

Organul fiscal din cadrul AFP Brașov prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2004 a stabilit în sarcina petentului pe anul 2004 plăți anticipate cu titlu de impozit iar prin Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor a stabilit în sarcina petentului pe anul 2005 plăți anticipate cu titlu de impozit potrivit prevederilor art.88 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile Circularei nr.90080/10.03.2004 emisă de M.F.P.

În contestațiile formulate petentul susține că la data de 22.04.2002 a înregistrat la AFP Prejmer un contract de închiriere prin care a închiriat un spațiu de producție în comuna Prejmer SC pe perioadă de un an începând cu data de 01.09.2001.

Potentul susține că chiar dacă contractul a fost încheiat la data de 01.09.2001, acesta începe să producă efecte de la data înregistrării la AFP Prejmer respectiv 22.04.2002 iar calcularea impozitului pe venit pe perioada 01.09.2001-22.04.2002 este nelegală și nefundamentată.

Potentul precizează că a vândut imobilul în cauză la data de 11.12.2002 conform contractului de vânzare cumpărare anexat în copie la dosar, astfel că în anul 2004 și 2005 nu a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor și susține că datorează bugetului de stat impozit pe venit doar pe perioada 22.04.2002-01.09.2002.

1.Referitor la suma reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit stabilită pe trimestrul IV 2001 prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor, pe care petentul susține că nu o datorează, precizăm:

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petentul a închiriat imobilul situat în Prejmer către SC începând cu data de 01.09.2001 conform cap.V "Durata contractului" din Contractul de închiriere înregistrat la AFP Prejmer sub, unde se precizează că:

"Prezentul contract se încheie pe durată de 1 (unu) an cu începere de la data de 01.09.2001"

În drept, pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.30 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit care precizează:

"Veniturile din cedarea folosinței bunurilor se stabilesc pe baza contractului încheiat între părți, în formă scrisă, și înregistrat la organul fiscal competent în termen de 15 zile de la data încheierii acestuia."

Potrivit prevederilor legale și contractului de închiriere anexat în copie la dosar rezultă că petenta avea obligația de a înregistra Contractul de închiriere încheiat cu SC X SRL în termen de 15 zile de la data încheierii acestuia respectiv 01.09.2001.

Potrivit contractului de închiriere petentul a încasat venituri din cedarea folosinței bunurilor sub formă de chirie din data de 01.09.2001 și nu de la data înregistrării acestuia la AFP Prejmer respectiv 22.04.2002 cum susține acesta.

Astfel organul fiscal din cadrul AFP Prejmer în mod legal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pe trimestrul IV 2001 potrivit prevederilor art.63 alin.(1) din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit care precizează:

"(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, exceptându-se cazul reținerilor la sursă."

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

(4) Organul fiscal are dreptul de a stabili din oficiu plățile anticipate, în următoarele cazuri:

a) contribuabilul nu a depus declarația de venit global pentru anul fiscal încheiat;

c) contribuabilul nu a furnizat date referitoare la venitul estimat."

Având în vedere prevederile legale invocate în speță și faptul că petentul a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor din data de 01.09.2001 conform contractului de închiriere anexat în copie la dosar se constată neîntemeiate susținerile petentului astfel că urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit stabilită de organul fiscal pe trimestrul IV 2001 prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor.

2. Referitor la suma reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2002, stabilită de organul fiscal prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor, precizăm:

În contestația formulată petentul susține că datorează impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor de la data înregistrării Contractului de închiriere la AFP Prejmer respectiv din data de 22.04.2002 până în data 01.09.2002. Totodată petentul susține că în data de 11.12.2002 a vândut imobilul în cauză și anexează la dosarul cauzei copia Contractului de vânzare-cumpărare nr.2735/11.12.2002.

Organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2002 întrucât potrivit contractului de închiriere înregistrat la AFP Prejmer acesta produce efecte începând cu data de 01.09.2001.

Conform documentelor anexate la dosarul cauzei și susținerilor petentului se constată că după data de 01.09.2002 petentul nu a depus la AFP Prejmer documente din care să rezulte că a fost reziliat contractul de închiriere cu SC.

În drept, pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.30 coroborat cu prevederile art.66 OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit care precizează:

-art.30 OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit

"Veniturile din cedarea folosinței bunurilor se stabilesc pe baza contractului încheiat între părți, în formă scrisă, și înregistrat la organul fiscal competent în termen de 15 zile de la data încheierii acestuia."

-art.66 OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, exceptându-se cazul reținerilor la sursă.

(2)[...] Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor se stabilesc de organul fiscal, pe baza chiriei sau a arendei din contractul încheiat între părți. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, chiria sau arenda reprezintă echivalentul în lei al unei valute, 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.

(4) Organul fiscal are dreptul de a stabili din oficiu plățile anticipate, în următoarele cazuri:

a) contribuabilul nu a depus declarația de venit global pentru anul fiscal încheiat;

c) contribuabilul nu a furnizat date referitoare la venitul estimat.

Totodată, pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.1436 și 1437 din Codul civil, care referitor la rezilierea contractului de locațiune, precizează:

"art.1436

Locațiunea făcută pentru un timp determinat încetează de la sine cu trecerea termenului, fără sa fie trebuință de o prealabilă înștiințare.

ART. 1437

După expirarea termenului stipulat prin contractul de locațiune, dacă locatarul rămâne și e lăsat în posesie, atunci se consideră locațiunea ca reannoita, efectele ei însă se regulează după dispozițiile articolului relativ la locațiunea fără termen."

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță, considerând că locațiunea a fost reînnoită în mod tacit după data de 01.09.2002 rezultă că petentul datorează bugetului de stat plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor până la data de 11.12.2002 data vânzării imobilului conform Contractului de vânzare cumpărare din 11.12.2002.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentului potrivit căreia acesta susține că datorează impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor doar pe perioada 22.04.2002-01.09.2002 întrucât din contractul de închiriere înregistrat la AFP Prejmer rezultă cu claritate că acesta a fost încheiat în data de 01.09.2001 iar petentul a obținut venituri din închirierea imobilului situat în Prejmer din data de 01.09.2001. Totodată organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pe trim.IV 2002 întrucât petentul nu a depus la AFP Prejmer documente din care să rezulte că Contractul de închiriere înregistrat la AFP Prajmer a fost reziliat.

Față de cele prezentate urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe perioada 01.01.2002-11.12.2002 și admiterea contestației pentru suma reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe perioada 11.12.2002-31.12.2002 și anularea parțială a Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor .

3.Referitor la plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2004 și pe anul 2005 precizăm:

În fapt, organul fiscal prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor a stabilit în sarcina petentului pe anul 2004 plăți anticipate cu titlu de impozit iar prin Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor a stabilit în sarcina petentului pe anul 2005 plăți anticipate cu titlu de impozit potrivit prevederilor art.88 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În contestația formulată petentul solicită admiterea contestației pentru sumele stabilite cu titlu de impozit pe venit din închiriere pe anul 2004 și 2005 întrucât la data de 11.12.2002 a vândut imobilul în cauză și anexează la dosarul cauzei copia Contractului de vânzare- cumpărare din 11.12.2002.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de AFP Prejmer organul fiscal propune admiterea contestației pentru debitul aferent anului 2004 precizând că acesta a fost calculat în mod eronat întrucât potrivit contractului de vânzare cumpărare din 11.12.2002 imobilul în cauză a fost vândut iar debitul anul 2005 a fost scăzut din evidența de plătitor.

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, respectiv contractul de vânzare -cumpărare, precizările din referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de AFP Prejmer urmează a se admite contestația reprezentând plăți anticipate cu

titlu de impozit pe anul 2004 și suma reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 și anularea Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor.

În drept , pentru cazul în speță se va aplica prevederile art.186 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

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

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul 30 și 63 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, art.30 și 66 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, art.1436 și 1437 din Codul Civil și art.186 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

1. Admiterea partiala a contestației formulată de P.F. pentru sumele reprezentând:

-plăți anticipate cu titlu de impozit pe perioada 11.12.2002-31.12.2002 și anularea parțială a Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2002,

-plăți anticipate cu titlu de impozit pe 2004 și anularea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2004,

-plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 și anularea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de PF, pentru sumele reprezentând:

-plăți anticipate cu titlu de impozit stabilită de organul fiscal pe trimestrul IV 2001 prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2001

-plăți anticipate cu titlu de impozit pe perioada 01.01.2002-11.12.2002 stabilită de organul fiscal prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2002

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.