

D E C I Z I A nr. _____ din _____ 2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
D-na X, Craiova,
impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind
venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul Y

D-na X, domiciliata in Craiova, Y avand CNP Y contesta Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor realizate in anul Y si in anul Y din Y.

Contestatia formulata de **D-na X, CRAIOVA** a fost depusa si inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr.Y.

Din analiza respectarii de catre petenta a procedurii privind depunerea in termen a contestatiei la D.G.F.P. Dolj, Serviciul Solutionare Contestatii a retinut urmatoarele:

In fapt, contestatoarea a primit Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor realizate pentru anul 2007 cu nr.Y in data de Y conform datei de pe confirmarea de primire.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.177, al.1 din O.G. nr.92/2003, republicata care prevede:

“ART. 177 Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Deoarece perioada intre data primirii Deciziei de impunere Y si data depunerii contestatiei Y este mai mare de Y zile calendaristice, respectiv Y zile, contestatia nu indeplineste conditiile de procedura referitoare la termenul de depunere. Fata de cele prezentate urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de **D-na X, CRAIOVA** pentru anul 2007.

Pentru anul 2006, deoarece nu exista confirmarea de primire a Deciziei de impunere, contestatia este considerata depusa in termenul legal de contestare, conform pct.3.9 din Instructiuni pentru aplicarea art.176 – Termenul de depunere a contestatiei din Codul de Procedura Fiscala care prevede:

“In conditiile in care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar in urma demersurilor intreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunostiinta de actul administrativ fiscal atacat, acesta va fi considerata depusa

in termenul legal”.

I. In fapt, *D-na X, loc. Craiova* CNP 2Y, contesta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul Y, intocmita de catre organele de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice Craiova in sustinere invocand urmatoarele:

“ Prin prezenta arat ca am inchiriat acest spatiu cu suprafata de Y mp, intabulat sub nr. Y societatii S.C. X SRL Bucuresti, in baza contractului inregistrat la AFP Craiova, sub nr. Y si la BNP X sub nr. Y. Prin acest contract se prevedea ca durata de inchiriere un termen de 24 de luni. Ulterior, prin act aditional la contract, ambele parti au convenit modificarea duratei contractului, stabilind ca data de incetare a efectelor sale data de Y.

Acelasi spatiu, (cu aceleasi date de identificare si aceeasi suprafata) a fost inchiriat 3 saptamani mai tarziu unei alte societati, S.C. X SRL Bucuresti, incheindu-se in acest sens de asemenea un contract, inregistrat la AFP Craiova sub nr.Y si la BNP X sub nr.Y.

Prin Decizia de impunere pe care subsemnata o contesta prin prezenta, a fost stabilit impozitul datorat pentru intreaga suma pe care as fi primit-o pana la sfarsitul anului 2006 de la S.C. X SRL Bucuresti cu titlu de venit din cedarea folosintei bunurilor in baza contractului inregistrat la AFP Craiova sub nr.Y si la BNP X sub nr.Y, in conditiile in care acest contract a incetat faptic la data de Y. Ba mai mult, mi se emite inca o decizie de impunere pentru acelasi spatiu, in baza contractului ulterior incheiat cu S.C. X SRL Bucuresti. Rezulta de aici ca pentru perioada Y sunt obligata la plata unui impozit pentru un venit inexistent, mai ales in conditiile in care se dovedeste ca eu deja achit impozit pentru venitul obtinut din cedarea folosintei spatiului respectiv, prin contractul incheiat cu S.C. X SRL Bucuresti si inregistrat la AFP Craiova.”

II. Prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor realizate in anul 2006, emise in baza contractelor de inchiriere nr.Y incheiat cu S.C. X SRL si nr.Y incheiat cu S.C. X SRL s-a stabilit, in sarcina petentei, un impozit cu titlu de plati anticipate in suma totala de Y lei.

III. Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de catre petent si constatarile organului de control, in raport cu actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Dolj este daca platile anticipate cu titlu de impozit stabilite in sarcina petentei au fost calculate cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, la data de Y organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Craiova emit Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei. Decizia a fost emisa in baza contractului de inchiriere incheiat cu S.C. X SRL cu o durata de Y ani (Y), pentru spatiul din str. Y.

La data de Y a fost emisa o alta Decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr.Y, decizie emisa in baza contractului de inchiriere incheiat de petenta cu S.C. X SRL. Durata noului

contract este de Y ani cu incepere din Y si terminandu-se in data de Y, spatiul inchiriat fiind acelasi ca si in cazul societatii Y, suma de plata cu titlu de impozit anticipat fiind de Y lei.

La data incheierii contractului cu S.C. X SRL petenta nu rezilia-se contractul incheiat la data de Y cu S.C. X SRL si prin urmare impozitul rezultat din acest contract este datorat.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.63, art.81 si art.82, al.1 si 2 din Codul Fiscal:

“Plăți anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor

ART. 63

Un contribuabil care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an, cu excepția veniturilor din arendare, datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, conform art. 82.”

Declarații de venit estimat

ART. 81

(1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, 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 termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

(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.¹

✓ **Norme metodologice:**

161. Contribuabilii care încep o activitate independentă au obligația declarării veniturilor și cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere, pe fiecare sursă și categorie de venit. Declararea veniturilor și a cheltuielilor estimate se face prin depunerea declarațiilor privind venitul estimat, pe fiecare sursă și categorie de venit, la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

163. Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal au obligația depunerii la organul fiscal competent a declarației privind venitul estimat pe fiecare sursă de realizare a venitului, o dată cu înregistrarea contractului de cedare a folosinței bunurilor, în termen de 15 zile de la încheierea acestuia.

Nu depun declarație privind venitul estimat contribuabilii care realizează venituri din arendă.

“Stabilirea plăților anticipate de impozit

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. “

Fata de cele prezentate se retine ca petenta avea obligatia ca in termen de Y zile de la data incetarii contractului de inchiriere cu firma S.C. XSRL sa depuna la Administratia Finantelor Publice Dolj actul doveditor al rezilierii contractului, precum si Declaratiile estimative privind venitul realizat din derularea acestui contract. Deoarece contestatoarea nu a anuntat organul fiscal de incetarea acestui contract de inchiriere prin depunerea si inregistrarea actului aditional incheiat intre parti , contractul se considera fiind in derulare si prin urmare datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186, al.1 din O.G. nr.92/2003, republicata si O.M.F. nr.519/2005 pentru aplicarea art.186, pct.13.1, lit.a se:

DECIDE

- respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de **D-na X, din CRAIOVA**, pentru Deciziile aferente anului 2007.
- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **D-na X, din CRAIOVA**, pentru Deciziile aferente anului 2006.
- prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 luni de la primire.

DIRECTOR EXECUTIV,

SERV.JURIDIC,

SEF SERVICIU :
INSPECTOR: