

D E C I Z I A nr. 835/406/30.04.2014

privind modul de soluționare a contestației depusă de dna X înregistrată la AJFP ... sub nr..../...2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP ... prin adresa nr..../...2014 asupra contestației formulată de dna X, domiciliată în ..., ... jud. ..., CNP ..., împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată a accesoriilor nr..../...2013 emisă de AJFP ... și care vizează suma de ... lei reprezentând accesoriile aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la AJFP ... sub nr. .../...2014, față de data comunicării Deciziei contestate, 31.01.2014, potrivit extrasului din baza de date ORACLE referitor la comunicare existentă în dosar.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea solicită revocarea deciziei de accesorii, susținând că, în 19.11.2012 s-a prezentat la sediul AFP ... solicitând înregistrarea unui contract de închiriere și emiterea deciziei de impunere. Deși pe parcursul anului 2013 s-a prezentat de nenumărate ori la sediul organului fiscal, decizia de impunere a fost emisă doar în data de 13.11.2013, iar în 15.11.2013 a achitat impozitul cuprins în această decizie.

Ca urmare, petenta consideră că nu se face vinovată de achitarea cu întârziere a plăților cu scadența trimestrială, solicitând stergerea accesoriilor de ... lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligații de plată a accesoriilor nr. .../...2013, organele fiscale din cadrul AJFP ... au calculat pe perioada 20.06.2013-15.11.2013 accesoriile în sumă de ... lei, datorate pentru plată cu întârziere a plăților anticipate privind impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor fiscale și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Dna X are domiciliul în ..., ... jud. ..., CNP

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii sumei de ... lei reprezentând accesoriile pentru plată cu întârziere a impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, în condițiile în care organul fiscal nu a emis și comunicat petentei, în termenul legal, deciziile de plăți anticipate.

In fapt, organele fiscale din cadrul AJFP ... au calculat pe perioada 20.06.2013-15.11.2013 accesoriile în sumă de ... lei, datorate pentru plată cu

întârziere a platilor anticipate privind impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Prin contestatie, petenta sustine ca in 19.11.2012 s-a prezentat la sediul AFP ... solicitand inregistrarea unui contract de inchiriere si emiterea deciziei de impunere. Desi pe parcursul anului 2013 s-a prezentat de nenumarate ori la sediul organului fiscal, decizia de impunere a fost emisa doar in data de 13.11.2013, iar in 15.11.2013 a achitat impozitul cuprins in aceasta decizie.

In drept, sunt incidente prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cuprinse la art.63,64 si 82:

“ART. 63

Plăți anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor

(1) Contribuabilii 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, potrivit prevederilor art. 82.

ART. 64

Impozitarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor

(1) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se impune potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu.

ART. 82

Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, 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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. 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; ...”

De asemenea, în Ordinul MFP 160/2004 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare privind administrarea impozitului pe veniturile persoanelor fizice, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularelor prevăzute în anexa nr. 1:

1. 220 "Declarație privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor", cod 14.13.01.13/3p;

7. "Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor", cod 14.13.02.13/3a;”

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 220 "Declarație privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor" Cod 14.13.01.13/3p

Declarația se completează de către persoanele fizice care realizează venituri în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute în calitate de proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal.

Declarația se depune de către:

- contribuabilii care realizează venituri dintr-o sursă nouă în cursul anului fiscal, în termen de 15 zile de la data încheierii contractului între părți, o dată cu înregistrarea acestuia;”

Din textele de lege mai sus enunțate rezulta că, în cazul obținerii de venituri din cedarea folosinței bunurilor, contribuabilii au obligația de a depune la organul fiscal, în termen de 15 zile de la data încheierii contractului între părți, o declarație după modelul celui prevăzut de Ordinul MFP emis în acest sens, împreună cu o copie a contractului de închiriere.

Pe baza contractului de închiriere, organul fiscal stabilește plățile anticipate prin emiterea unei Decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor, cod 14.13.02.13/3a.

Potrivit Ordinului MFP 237/2006 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, pct.4 “Termenul de emitere a deciziilor de plăți anticipate”:

a) în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul anterior, deciziile de plăți anticipate se emit până la 28 februarie a anului de impunere...”

Potrivit prevederilor contractuale, chiriasul datorează chirie începând cu 01.01.2013, astfel ca plățile anticipate trimestriale cu titlu de impozit pe venit au fost stabilite după cum urmează:

- ... lei, cu termen de plată 25.03.2013;
- ... lei, cu termen de plată 25.06.2013;
- ... lei, cu termen de plată 25.09.2013;

- ... lei, cu termen de plata 25.12.2013.

Decizia de impunere a fost emisa de AJFP ... si comunicata petentei la data de 13.11.2013, aceasta achitand impozitul aferent trim.I, II si III 2013, in suma de ... lei , cu chitanta nr.../...2013.

Incepand cu 30.09.2013 contractul inceteaza sa mai produca efecte, astfel ca plata anticipata aferenta trim.IV 2013 a fost compensata de organele fiscale, cu alte obligatii bugetare ale petentei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și raportându-se la considerentele prezentate, organul de soluționare constată că organul fiscal a procedat la generarea de obligații fiscale accesorii asupra unei creanței fiscale de natura impozitului privind venitul din cedarea folosinței bunurilor, pentru care nu s-a ținut cont nici de data constituirii, nici de de data comunicării bazei de impunere.

Potrivit Deciziei 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, emisa de Comisia Fiscala Centrala, la pct.5 se precizeaza:

“5. Art. 44 și art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 88 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Soluție:

În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

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.”

De asemenea, intentia legiuitorului de a reglementa clar data la care contribuabilul are obligatia efectuării plății în situația emiterii cu întârziere a deciziilor de impunere privind plățile anticipate, se regăsește și în Decizia 2/2014 a Comisiei Fiscale Centrale , emisa în completarea Deciziei 6/2004, în sensul că acei contribuabili cărora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, teza a 2-a, întrucât nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent, au obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate.

Asadar, daca organul fiscal emite si comunica contribuabilului decizia de impunere privind platile anticipate peste termenele de plata legale, achitarea

cu intarziere fata de aceste termene a impozitului stabilit in decizie nu poate fi considerata o culpa a contribuabilului .

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele prezentate, organul de solutionare constata ca in mod eronat a fost stabilita in sarcina petentei obligatia privind plata sumei de ... lei reprezentand accesorii pentru achitarea cu intarziere a platilor anticipate privind impozitul din cedarea folosintei bunurilor.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală in baza referatului nr. ... se

D E C I D E :

1. Admiterea contestatiei impotriva împotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.../...2013 emisa de AJFP ... și care vizează suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- Dna X, domiciliata in ..., ...jud.....
- DGRFP Timisoara - AJFP

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...