

DECIZIA nr. 29 din 2007 privind solutionarea  
contestatiei formulata de contribuabila X  
(CNP)  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti, prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 1, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de contribuabila , cu domiciliul in str. , sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. , il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. , comunicata petentei la data de, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, doamna mentioneaza faptul ca venitul brut estimat de lei a fost eronat calculat, la un raport LEU/EURO de lei, contrar prevederilor Legii nr. 571/2003 .

Aceasta precizeaza ca organul de impunere nu a luat in considerare cursul valutar la data emiterii deciziei asa cum prevede codul fiscal si ca urmare a determinat calculul eronat al veniturii estimat si a platii anticipate cu titlu de impozit nereal de lei.

De asemenea, petenta arata ca decizia nu poarta semnatura de verificare si aprobare si nici stampila unitatii emitente.

Fata de cele aratate, petenta solicita refacerea calculului si emiterea unei decizii corecte.

**II.** Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. s-au stabilit obligatii de plata in suma de lei.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007 prin decizia de impunere nr., in conditiile in care venitul anual estimat nu a fost determinat pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a României, din ziua precedenta celei în care s-a efectuat impunerea.***

**In fapt**, in data de, A.F.P. Sector 1 a inregistrat sub nr., contractul de inchiriere incheiat intre doamna , in calitate de proprietara si firma “.”, in calitate de chirias, avand ca obiect locuinta situata in Bucuresti, sector 1.

Potrivit contractului de inchiriere, durata acestuia este perioada 01.01.2006 - 01.01.2008, iar chiria lunara aferenta locuintei inchiriate este suma de euro.

Totodata, prin declaratia privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor inregistrata la organul fiscal sub nr. , contribuabila a declarat un venit estimat pentru anul 2006 in suma de lei.

Astfel cum rezulta din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in baza declaratiei nr. referitoare la veniturile estimate pentru anul **2006**, A.F.P. Sector 1 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul **2007** nr. , prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

“(1) **Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor**, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole **sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. (...) **Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor**, cu exceptia veniturilor din arenda, **se stabilesc de organul fiscal astfel:**

a) pe baza contractului încheiat între parti; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partida simpla, potrivit optiunii. **În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosintei bunurilor reprezinta echivalentul în lei al unei sume în valuta, determinarea venitului anual estimat se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a României, din ziua precedenta celei în care se efectueaza impunerea.** (...)”

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa **o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent** sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1).”

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca petenta are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007, intrucat aceasta realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor, potrivit contractului de inchiriere inregistrat la A.F.P. Sector 1 sub nr. , care a fost incheiat pe perioada 01.01.2006 - 01.01.2008.

Intrucat chiria lunara aferenta locuintei inchiriate este in suma de **euro**, reiese ca venitul anual estimat, in acest caz, se determina pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a României, din ziua precedenta celei în care se efectueaza impunerea, astfel cum precizeaza, in mod expres, prevederile art. 82 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste modalitatea de stabilire a platilor anticipate datorate de petenta pentru anul 2007, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a facut urmatoarele mentiuni in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei:

*“Decizia contestata a fost emisa luandu-se ca baza de calcul pentru stabilirea impozitului anticipat pe anul 2007, venitul estimat pe anul 2006, conform declaratiei estimative, cand a fost inregistrat contractul de inchiriere, la cursul valutei din ziua respectiva, chiria fiind exprimata in valuta.”*

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal nu a respectat prevederile art. 82 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, folosind, in mod gresit, la stabilirea platilor anticipate pentru anul 2007, cursul valutar din data de, data la care au fost inregistrate atat declaratia estimativa pentru anul 2006, cat si contractul de inchiriere, in loc de cursul valutar din ziua precedenta celei în care s-a efectuat impunerea anticipata pentru anul 2007.

De asemenea, organul de impunere a avut in vedere **declaratia privind venitul estimat din anul precedent**, desi dispozitiile art. 82 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza ca organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa **o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent** .

Totodata, din analiza deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr., reiese ca aceasta nu este semnata si stampilata de organul emitent, fapt invocat si de petenta in contestatia formulata, contrar dispozitiilor art. 43 alin. (2) lit. g) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste actele administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venit, valabile fara stampila si semnatura organului emitent, **acestea se regasesc expres mentionate la art. 1 din O.M.F.P. nr. 1430/2004** privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative:

“Art. 1. - Urmatoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venitul global, sunt valabile fara semnatura si stampila organului emitent, îndeplinind cerintele legale aplicabile actelor administrative:

- Decizia de impunere anuala, cod 14.13.02.13/a;
- Înstiintarea de compensare, cod 14.13.07.13/1;
- Înstiintarea de restituire, cod 14.13.07.13;
- Documentul de restituire, cod 14.13.07.13/2
- Înstiintarea de plata, cod 14.13.09.99.”

Prin urmare, avand in vedere faptul ca, pe de-o parte platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007 nu au fost stabilite potrivit prevederilor legale, iar, pe de alta parte decizia de impunere contestata nu este semnata si stampilata de organul fiscal, urmeaza a se aplica prevederile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. , prin care s-au stabilit in sarcina doamnei , plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

“12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.”

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 1 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum și de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiei fiscale datorata de aceasta.

Pentru considerentele aratate și in temeiul art. 1 din O.M.F.P. nr. 1430/2004, art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completarile ulterioare, pct. 12.6 și 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 186 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile și completarile ulterioare

### **DECIDE:**

Desfiinteaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr., prin care Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit, in sarcina doamnei , plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a petentei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum și de cele retinute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.