

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

**DECIZIA nr.139**  
din data de **27.09.2007**

privind solutionarea contestatiei depusa de L R, la Administratia Finantelor Publice a mun.sub nr./08.07.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr.XXX/05.09.2007, de catre Administratia Finantelor Publice a mun., asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **LR** cu domiciliul in Budapesta-Ungaria si domiciliul ales la Cab. Ind. Av. , str. , nr., ap., mun., impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, inregistrata sub nr./20.07.2007, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului.

Contestatia are ca obiect doar masura dispusa prin decizia emisa la data de 20.07.2007, mentionata mai sus, referitoare la termenul de plata din data de 15.06.2007 a sumei de **xxx lei** ce reprezenta prima plata anticipata stabilita cu titlu de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. **176, art.177, alin.(1) si art.179, alin.(1), lit.a** din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **LR** , depusa prin Av. , cu Imputernicire avocatiala in original, transmisa cu adresa inregistrata la DGFP Cluj sub nr. /25.09.2007.

**I.** Prin contestatia formulata, petentul solicita ca prin decizia de impunere, mentionata mai sus, sa se stabileasca o prima data scadenta pentru plata anticipata cu titlu de impozit posteroara emiterii si comunicarii deciziei precum si a se stabili ca nu se pot percepe penalitati pentru neachitarea primei rate de impozit cu scadenta anterioara emiterii deciziei de impunere.

In sustinerea contestatiei, petitionerul aduce urmatoarele argumente:

- se considera ca nu se pot emite decizii de plati anticipate cu titlu de impozit cu termene de plata scadente anterioare datei de comunicare a deciziei de impunere, motiv pentru care solicita rectificarea erorii prin a stabili o prima data scadenta posteroara emiterii si comunicarii deciziei de impunere.

- se motiveaza ca la data scadenta -15.06.2007 nu avea cunostinta de existenta obligatiei de plata a primei rate din impozit de zzz lei, aceasta fiind achitata ulterior, respectiv dupa comunicarea deciziei, iar pentru plata cu intarziere s-au calculat penalitati.

- chiar daca prin decizia de impunere se specifica faptul ca data inceperii realizarii venitului este data de 17.04.2007, contractul de locatiune nu a fost semnat decat la data de 16.07.2007 si inregistrat la organul fiscal la data de 20.07.2007. Cu toate acestea, la data incheierii contractului era deja restant la plata impozitului, ba mai mult datora si penalitati pentru intarziere, desi nu obtinuse nici un venit, aceasta situatie fiind din pricina erorii de a stabili o data scadenta anterioara incheierii contractului si comunicarii deciziei de impunere.

**II.** Din Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007, inregistrata sub nr.zzzz/20.07.2007, emisa pe numele LR, 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. /20.07.2007 si a Contractului nr./20.07.2007, rezulta urmatoarele:

- data inceperii realizarii venitului este 17.04.2007.

- pentru venitul net estimat de zzzzzlei, s-au stabilit obligatii de plata in suma de zzzzzz lei, \_  
repartizata pe urmatoarele termene de plata:

-**15.06.2007**- zzzz lei

- 15.09.2007- zzzzz lei

- 15.12.2007- zzzz 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 locatiune incheiat la data de 16.07.2007 intre petent in calitate de locatar si Consiliul local al municipiului in calitate de locatar, inregistrat la AFP sub nr. zzz/20.07.2007, la pct. III se stipuleaza: "prezentul contract se incheie pe o perioada de 5 ani incepand cu data de 17.04.2007 si pana in 17.04.2012.

Prin Declaratia 220 privind veniturile declarate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007, depusa la AFP sub nr.xxxx/20.07.2007, petentul declara ca incepand cu data de 17.04.2007, realizeaza venituri din inchirieri.

Organul fiscal, avand la baza Declaratia 220 si Contractul de locatiune precum si in baza art.82 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, la data de 20.07.2007 emite Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, si, tinand cont ca data inceperii realizarii venitului este **17.04.2007**, conform celor declarate de petent, stabileste prima plata anticipata cu titlu de impozit ca fiind scadenta la data de 15.06.2007.

**Cauza supusa solutionarii este daca, in mod corect si legal, organele fiscale, au stabilit data de 15.06.2007 ca prim termen de plata anticipata cu tilu de impozit pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, in conditiile in care, decizia de impunere s-a emis la data de 20.07.2007 iar data inceperii realizarii venitului este 17.04.2007 .**

In drept, potrivit **art.82 din Legea 571/2003-privind Codul Fiscal**, "*(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).***

Avand in vedere dispozitiile legii fiscale, si tinand cont de faptul ca, atat din Contractul de locatiune incheiat la data de 16.07.2007 si inregistrat la AFP sub nr./20.07.2007, cat si din Declaratia 220 privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007, rezulta **ca data inceperii venitului este 17.04.2007**, organul fiscal a respectat prevederile legale in materie de impozit pe venit, stabilind prin decizia de impunere emisa, pentru veniturile nete estimate de zzzzz lei, plati anticipate cu titlu de impozit in cuantum de xxxxx lei, repartizate in 3 rate egale de cate zzzz lei fiecare, cu termene de plata până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, incepand cu data de 15.06.2007, luandu-se in considerare informatiile declarate de petent insasi cu privire la data inceperii realizarii venitului.

Referitor la afirmatiile petentului cu privire la **stabilirea termenului de plata (15.06.2007)**, anterior emiterii deciziei de impunere nr./20.07.2007, tinem sa mentionam ca legiuitorul a prevazut astfel de situatii, drept pentru care, prin **O.M.F.P. nr. 1561/2004** pentru aprobarea **Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004, la Solutia 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 spetei in cauza) din **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

***"[...]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 daca prin decizia de impunere emisa in data de 20.07.2007, organul fiscal a stabilit ca termen de plata data de 15.06.2007, contestatorul are obligatia efectuării platilor anticipate incepand cu data comunicării deciziei, conform solutiei data de Comisia fiscala centrala prin Decizia nr.6/2004 sus-citata.

Din decizia de impunere anexata la dosar, rezulta ca aceasta a fost comunicata contribuabilului la data de 20.07.2007, pe baza de semnatura de primire.

In aceste conditii, se intelege ca pentru platile anticipate cu scadenta anterioara emiterii deciziei si achitate dupa data comunicării, se vor calcula majorari de intarziere pentru fiecare zi de întârziere, incepand, in cazul de fata, cu data de 21.07.2007 si pana la data stingerii sumei, potrivit **art.120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**.

Fata de cele relatate prin prezenta, rezulta ca, prin Decizia de impunere nr.xxxxx /20.07.2007, organul fiscal a procedat conform reglementarilor legale in materie de impozit pe venit, la stabilirea platilor anticipate si repartizarea acestora pe termene de plata, contestatia formulata de petitioner, urmand a se respinge ca neintemeiata pentru suma de xxxxx lei cu termen de plata stabilit la data de **15.06.2007**, petitionarul avand obligatia efectuării platii incepand cu data comunicării deciziei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei coroborate cu dispozitiile **art.180-181, art.183, art.186 si art.188** din **O.G. nr.92/2003**, republicata, privind **Codul de Procedura Fiscala**, se

#### **DECIDE :**

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de d-l LAZAR STEFAN impotriva Deciziei de impunere nr./20.07.2007, pentru suma de xxx lei **plata anticipata cu titlu de impozit pe venit cu data stabilirii termenului de plata -15.06.2007, anterior comunicării deciziei**.

2.Referitor la masura trasata prin decizia de impunere privind calculul majorarilor de intarziere. Pentru suma de xxxxxxlei cu scadenta la data de 15.06.2007-anterioara emiterii deciziei si achitate dupa data comunicării deciziei-20.07.2007, se vor calcula majorari de intarziere pentru fiecare zi de întârziere, incepand cu data de 21.07.2007 pana la data stingerii sumei.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.