

**DECIZIA nr.30/2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 1, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul x, CNP x, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, comunicata petentului in data de **08.02.2007**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile 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 se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabilul x.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, petentul precizeaza ca decizia contestata este identica cu cea emisa pentru anul 2006, astfel ca venitul brut estimat in suma de x lei a fost calculat eronat, avandu-se in vedere un raport leu/euro de x lei/euro, contrar prevederilor Codului fiscal.

Prin urmare, atat venitul net estimat, cat si cuantumul platilor anticipate cu titlu de impozit sunt nereale.

De asemenea, decizia contestata nu poarta semnatura de verificare - aprobare si nici stampila unitatii emitente.

In concluzie, petentul solicita refacerea calcului platilor anticipate cu titlu de impozit datorate pentru anul 2007.

**II.** Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, 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. x, 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 11.01.2006, A.F.P. Sector 1 a inregistrat sub nr. x, contractul de inchiriere incheiat intre domnul x, in calitate de proprietar si firma "x.", in calitate de chirias, avand ca obiect locuinta situata in x.

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

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

Astfel cum rezulta din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in baza declaratiei nr. x 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. x, prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x 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 petentul are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007, intrucat acesta realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor, potrivit contractului de inchiriere inregistrat la A.F.P. Sector 1 sub nr. x, care a fost incheiat pe perioada 01.01.2006 - 01.01.2008.

Intrucat chiria lunara aferenta locuintei inchiriate este in suma de **x 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 petent 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 x, 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 11.01.2006, 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. x, reiese ca aceasta nu este semnata si stampilata de organul emitent, fapt invocat si de petent 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. x, prin care s-au stabilit in sarcina domnului x, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x 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 aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei 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 contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiei fiscale datorata de acesta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 1 din O.M.F.P. nr. 1430/2004, art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.6 si 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 si completarile ulterioare

**DECIDE:**

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

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