



DECIZIA NR. DRc 7286/26.03.2014

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, cu adresa .., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .., cu privire la contestația formulată de **d-I X** cu domiciliul în municipiul Piatra Neamț, str., cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr.

Suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana **d-lui X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat în data de **13.09.2013**, conform confirmării de primire depusă la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **25.09.2013**, conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare transmis cu Adresa nr. .., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin care se propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. **D-I X**, contestă Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlul de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., prin care a fost obligat la plata sumei de S lei, sumă ce reprezintă impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Petentul precizează că conform contractului de închiriere înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamț sub nr. ... a închiriat un spațiu S.C. Y S.R.L. jud. Neamț, cu destinația de spălătorie auto și bar. Datorită faptului că nu s-a realizat rebranșarea spațiului închiriat la rețeaua de apă și canal contractul s-a reziliat cu data de 21.08.2013, fără încasarea chiriei.

În acest sens anexează și copii după adresele primite de la Compania Județeană Apa Serv S.A Piatra Neamț.

Contestatorul solicită recalcularea impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, respectiv ștergerea creanței de plată urmare a faptului că chiria nu a fost percepută.

Totodată, cu adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., petentul revine cu completări la contestația formulată inițial, menționând faptul că a efectuat reparații spațiului de închiriat în luna septembrie 2013, cheltuieli ce sunt deductibile și se scad din baza de impozitare, anexând în acest sens copii după documentele justificative.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlul de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .. în baza art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prin care a stabilit pentru perioada 01.08.2013-21.08.2013 un impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă de **S lei**.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlul de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ... și la stabilirea în sarcina petentului a obligațiilor fiscale în sumă de S lei, în condițiile în care contractul de închiriere a fost reziliat în data de 21.08.2013.

În fapt, d-l X a încheiat cu S.C. Y S.R.L. jud. Neamț contractul de închiriere înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamț sub nr. ... pentru o perioadă de 1 an începând cu 01.07.2013 cu o chirie lunară de S euro pentru primele 4 luni, apoi S euro pentru următoarele 8 luni. În acest sens depune Declarația privind venitul estimat /norma de venit pentru anul 2013 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamț sub nr. ..., prin care declară un venit estimat în sumă de S euro.

Ca urmare, în data de 29.05.2013 organul fiscal emite Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ... prin care stabilește astfel:

- S lei – venit brut estimat;
- S lei – cheltuieli deductibile;
- S lei – venit net estimat;
- S lei – plăți anticipate cu titlu de impozit.

În data de 12.06.2013, contestatorul depune la Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamț sub nr. ... Actul adițional la contractul de închiriere nr. ... prin care stabilește chiria lunară la suma de S euro începând cu data de 01.08.2013.

În data de 05.07.2013, contestatorul depune la Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamț sub nr. ... Actul adițional la contractul de închiriere nr. ... prin care modifică clauza contractuală privind data de la care contractul de închiriere intră în vigoare, aceasta fiind stabilită la 01.08.2013 în loc de 01.07.2013. În acest sens depune Declarația privind venitul estimat/norma de venit pentru anul 2013 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamț sub nr. ..., prin care declară un venit estimat în sumă de S euro.

Ca urmare, în data de 05.07.2013 organul fiscal emite Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. . prin care stabilește astfel:

- S lei – venit brut estimat;
- S lei – cheltuieli deductibile;
- S lei – venit net estimat;
- S lei – plăți anticipate cu titlu de impozit.

În data de 04.09.2013, contestatorul depune la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr. .. Actul adițional la contractul de închiriere nr. .. prin care se reziliază contractul pe cale amiabilă începând cu data de 21.08.2013.

Ca urmare, în data de 10.09.2013 organul fiscal emite Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de

contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .. prin care stabilește pentru perioada 01.08.2013-21.08.2013 următoarele:

- S lei – venit brut estimat;
- S lei – cheltuieli deductibile;
- S lei – venit net estimat;
- S lei – plăți anticipate cu titlu de impozit.

Împotriva acestei decizii contestatorul formulează contestație motivând că pentru perioada 01.08.2013-21.08.2013 nu a încasat chiria pentru că nu s-a realizat rebranșarea la rețeaua de apă și canal.

În drept, cadrul legal general incident în speță este constituit din prevederile art. 61 alin. (1), art. 62 alin. (1), alin. (1¹) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ART. 61 Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor

(1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

ART. 62 Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

(1) Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

(1¹) În cazul veniturilor obținute din închirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei.

(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut”.

Din textele de lege menționate rezultă că pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, contribuabilul datorează un impozit pe venitul net anual impozabil, declarat de acesta prin declarația privind venitul estimat, prin aplicarea cotei de 16%, venitul net fiind stabilit prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

Motivațiile contestatorului referitoare la faptul că a efectuat reparații spațiului de închiriat în luna septembrie 2013, cheltuieli ce sunt deductibile și se scad din baza de impozitare, anexând în acest sens copii după documentele justificative, nu poate fi reținută în soluționarea cauzei având în vedere că organul fiscal a scăzut din venitul brut estimat cheltuieli deductibile în sumă de 25% din venitul brut.

De asemenea, în speță sunt incidente și prevederile art. 63 alin. (1) și prevederile art. 82 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„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. 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”.

În conformitate cu dispozițiile legale mai sus menționate contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze plăți anticipate care se stabilesc de organul fiscal pe baza contractului încheiat între părți.

Potrivit Actului adițional la contractul de închiriere nr. ... înregistrat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr. ... se realizează rezilierea contractului de închiriere pe cale amiabilă cu mențiunea *„prezentul act a fost încheiat astăzi 21.08.2013 în trei exemplare originale și produce efecte de la această dată”*.

Având în vedere faptul că contractul de închiriere a fost reziliat în data de 21.08.2013, rezultă că, legal, organul fiscal a stabilit ca obligație de plată privind impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de **S lei** pentru perioada 01.08.2013-21.08.2013, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlul de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. S, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru această sumă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-I X**, împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., în sumă de **S lei** reprezentând impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Neamț.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**