



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Timis
Biroul Solutionare Contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B
300081 Timioara
Tel: 0256 499334
Fax: 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
nr. inreg. ANSPDCP: 759

D E C I Z I E nr. 515/12.07.2013

privind solutionarea contestatiei formulate de dl.
inregistrata la DGFP Timis sub nr.

I. Dl. contesta Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2013 nr. pentru suma de lei reprezentind plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de lei si contributia la asigurarile sociale de sanatate in suma de lei.

Prin contestatia formulata petentul solicita :

- modificarea datelor privind activitatea desfășurata (punctul 1 din Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013), in speta a categoriei de venit, din „Venituri din cedarea folosintei bunurilor calificate in categoria veniturilor din activități independente" in categoria „Venituri din cedarea folosintei bunurilor" si a obiectului principal de activitate a contribuabilului, din „Mai mult de 5 contracte de cedarea folosintei bunurilor" sa se modifice in „pana in 5 contracte de cedarea folosintei bunurilor ";

- anulara obligatiilor de plati anticipate cu titlu de impozit stabilite in suma de lei si cu titlu de contributii de asigurări sociale de sănătate (CASS), stabilite in suma de lei prin „Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurări sociale pe anul 2013"; recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit, conform prevederilor Codului Fiscal, cap. 4 „Venituri din cedarea folosintei bunurilor";

Pentru următoarele motive:

In fapt, in data de 25.03.2013 a fost comunicata „Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurări sociale pe anul 2013", din care la punctul 1, Date privind activitatea desfășurata, subpunct 1, Categoria de venit, reiese încadrarea contribuabilului

- SC SRL

Situatia reala a acestor contracte este urmatoarea:

- Contract de închiriere încheiat între (locator) și SC SA (locatar) înregistrat la Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr. - în vigoare la data de 31.12.2012;

- Contract de închiriere încheiat între (locator) și SC SRL înregistrat la Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr. - în vigoare la data de 31. 12.2012;

- Contract de închiriere încheiat între (locator) și SC SRL (locatar) înregistrat la Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr. Initial contractul de închiriere fusese încheiat pe o perioada de 1 an de zile, pana în data de 01.05.2010. În data de 22.04.2010 s-a încheiat un act aditional la contractul de închiriere prin care se mentioneazã prelungirea contractului pe o perioada de 3 ani: 01.05.2010-01.05.2013. Acest act aditional s-a înregistrat la Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr. , cu toate ca, în data de 30.04.2010 s-a mai încheiat un act aditional prin care s-a convenit rezilierea actului aditional încheiat în data de 22.04.2010, astfel ca perioada de închiriere a rămas pana în 01.05.2010, conform clauzelor initiale ale contractului de închiriere. De mentionat ca dintr-o eroare nu s-a mai înregistrat la Administratia Finantelor Publice Timisoara actul aditional nr. 2 din data de 30.04.2010 prin care s-a reziliat primul act aditional și din care reiese faptul ca începând cu data de 01.05.2010 societatea S.R.L nu a mai desfășurat nici o activitate în imobilul închiriat de la locatorul Rotarescu Vasile, respectiv acesta din urma nu a mai obtinut venituri din derularea acestui contract începând cu data de 01.05.2010. Exista și o declaratie din partea reprezentantului societății S.R.L din care reiese cele mentionate anterior. În data de 18.04.2013 s-a încheiat între cele doua părți Conventia de reziliere a contractului de închiriere nr. 27 din data de 01.05.2009 în care se prevede data de la care a încetat respectivul contract: 01.05.2010.

- Contract de închiriere încheiat între Rotarescu Vasile (locator) și SC SRL (locatar) înregistrat la Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr. . Contractul de închiriere între cele doua părți s-a încheiat pe o perioada de 5 ani, începând cu data de 15.07.2008. În data de 03.12.2010 reprezentantul SC SRL (locatar) a înaintat o cerere prin care s-a solicitat rezilierea contractului de închiriere, începând cu data de 03.02.2011, solicitarea de reziliere survenind ca urmare a restrângerii activității comerciale a locatarului. Dintr-o omisiune, nu s-au făcut demersurile necesare înregistrării la Administratia Finantelor Publice Timisoara a încetării contractului de închiriere, cu toate ca acest contract a încetat, respectiv locatorul nu a mai obtinut venituri din derularea acestui contract de închiriere, începând cu data de 03.02.2011. Din acest motiv (omisiune), în

data de 18.04.2013 s-a încheiat între cele două părți Convenția de reziliere a contractului de închiriere nr. 10 din data de 10.06.2008 în care se prevede data de la care a încetat respectivul contract: 03.02.2011.

- Contract de închiriere încheiat între (locator) și SC SRL (locatar) înregistrat la Administrația Finanelor Publice Timisoara sub nr.. Ca urmare a neachitării chiriei conform clauzelor prevăzute în contractul de închiriere, s-a notificat locatarul în data de 11.06.2012, în ceea ce privește rezilierea de drept a contractului de închiriere încheiat între cele două părți. Astfel ca locatorul nu a mai obținut venituri din derularea acestui contract începând cu data de 05.08.2012. existând în acest sens Declarație privind venitul estimat/ Norma de venit (D220), din care rezulta data încetării activității: 05.08.2012, declarație înregistrată la Administrația Finanelor Publice Timisoara sub nr. .

- Contract de închiriere încheiat între locator) și SC SRL (locatar) înregistrat la Administrația Finanelor Publice Timisoara sub nr.. De menționat însă, ca locatorul nu a mai obținut venituri din derularea acestui contract începând cu data de 30.11.2012, existând în acest sens Declarație privind venitul estimat/ Norma de venit (D220), din care rezulta data încetării activității: 30.11.2012, declarație înregistrată la Administrația Finanelor Publice Timisoara sub nr. .

- Contract de închiriere încheiat între (locator) și SC SRL (locatar) înregistrat la Administrația Finanelor Publice Timisoara sub nr. . Ca urmare a neachitării chiriei de către locatar, în temeiul prevederilor art. 8.2 a contractului de închiriere încheiat între părți, s-a considerat reziliat de drept contractul de închiriere; în data de 19.01.2010, rezilierea contractului s-a notificat către locatarul - SC SRL - prin Societatea Civilă Profesională de Executori Judecătorești. De menționat însă, ca locatorul nu a mai obținut venituri din derularea acestui contract începând cu data de 15.01.2010, existând în acest sens Declarație privind venitul estimat/Norma de venit (D220), din care rezulta data încetării activității: 15.01.2010, declarație înregistrată la Administrația Finanelor Publice Timisoara sub nr. .

- Contract de închiriere încheiat între (locator) și SC SRL (locatar) înregistrat la Administrația Finanelor Publice Timisoara sub nr. . În data de 03.01.2012, locatarul - SC SRL a întocmit o notificare de reziliere, începând cu data de 01.03.2012 a contractului de închiriere încheiat între părți. Există în acest sens Declarație privind venitul estimat/Norma de venit (D220) înregistrată la Ministerul Finanelor Publice Timisoara sub nr. din care rezulta data încetării activității: 05.08.2012.

Tinând cont de explicațiile menționate mai sus și anume omisiunea declarării rezilierii a două contracte, respectiv de existența Declarațiilor privind venitul estimat/ Norma de venit (D220) înregistrate la Administrația Finanelor Publice Timisoara, din care reiese data de încetare a activității (și

implicite de încetare a obținerii veniturilor), la data de 31.12.2012. contribuabilul ar trebui să figureze în evidențele Administrației Finanelor Publice Timișoara cu următoarele contracte de închiriere încheiate cu:

- SC SA - în vigoare la data de 31.12.2012;
- SC SRL - în vigoare la data de 31.12.2012;
- SC SRL - reziliat începând cu data de 01.05.2010;
- SC SRL - reziliat începând cu data de 03.02.2011.

Conform art. 296²⁷, alin.(1) și (2) din Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare: „*Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:*

a) cedarea folosinței bunurilor”

respectiv alin. (2) " *Persoanele care nu realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap.I venituri sub forma indemnizațiilor de somaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1)".*

Tinând cont de faptul că a realizat în anul fiscal 2012 venituri de natura celor menționate la cap. I (fiind salariat) nu mai are obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

Sustine faptul că locatorul, folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mic de 5 contracte de închiriere, astfel că începând cu anul fiscal următor (2013) se vor califica aceste venituri în categoria veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, urmând regulile de calcul conform prevederilor Codului Fiscal, cap. 4 „Venituri din cedarea folosinței bunurilor”. De asemenea sustine faptul că nu datorează contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate, întrucât acesta obține venituri din salarii.

În consecință, solicită ca prin decizia de soluționare a prezentei contestații modificarea datelor privind activitatea desfășurată și anume din Categoria de venit: „Venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria veniturilor din activități independente” în categoria „Venituri din cedarea folosinței bunurilor”, respectiv subpunctul 4. Obiectul principal de activitate: „Mai mult de 5 contracte de cedarea folosinței bunurilor” să se modifice în „pană în 5 contracte de cedarea folosinței bunurilor”. De asemenea solicită anularea plăților anticipate cu titlu de impozit stabilite în suma de lei, precum și a obligațiilor cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, stabilite în suma de lei prin Decizia care face obiectul prezentei contestații și recalcularea obligațiilor de plăți anticipate cu titlu de impozit conform reîncadrării activității contribuabilului și a prevederilor Codului Fiscal.

II. La data emiterii Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2013 nr. contribuabilul figureaza in evidentele fiscale cu venituri din cedarea folosintei bunurilor obtinute din derularea unui numar de 8 contracte de inchiriere, venituri care intra in categoria veniturilor din activitati independente.

La emiterea automata a deciziei de impunere pentru anul 2013 prin aplicatia informatica s-a stabilit in sarcina petentului atat impozit pe venit cit si contributi la asigurari sociale de sanatate.

In data de 04.04.2013 a fost corectata decizia contestata prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2013 nr. decizie prin care contributiile de asigurari sociale de sanatate au fost anulate.

III. Avind in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petentul a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2013 nr. prin care s-a stabilit obligatii fiscale totale in suma de lei reprezentind plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de 40.000 lei si contributia la asigurarile sociale de sanatate in suma de lei.

Prin contestatia formulata petentul solicita:

- modificarea incadrării veniturilor obtinute din categoria veniturilor din activitati independente in categoria veniturilor din cedarea folosintei bunurilor;
- anulara obligatiilor de plati anticipate cu titlu de impozit stabilite in suma de lei si cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate stabilite in suma de lei
- emiterea unei noi decizii privind platile anticipate.

La data emiterii deciziei de impunere contestate nr. petentul a figurat in evidentele fiscale cu venituri din cedarea folosintei bunurilor obtinute din derularea unui numar de contracte de inchiriere la sfirsitul anului 2012 dupa cum urmeaza:

- ctr. inchiriere nr. pentru perioada 01.05.2010- 01.05.2013, chirias SC srl.
- ctr. inchiriere nr. pentru perioada 01.07.2009- 01.07.2019, chirias SC srl.
- ctr. inchiriere nr. pentru perioada 01.03.2012- 28.02.2014, chirias SC srl.
- ctr. inchiriere nr. pentru perioada 01.06.2012- 01.06.2017, chirias SC srl.
- ctr. inchiriere nr. pentru perioada 15.07.2008- 15.07.2013, chirias SC srl.

- ctr. inchiriere nr. pentru perioada 01.01.2009- 31.12.2013, chiras SC srl.

- ctr. inchiriere nr. pentru perioada 01.10.2011- 01.10.2013, chiras SCS srl.

- ctr. inchiriere nr. pentru perioada 01.12.2012- 30.11.2027, chiras SC o srl.

Din analiza dosarului contestatiei se constata faptul ca petentul la sfirsitul anului fiscal 2012 a realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contacte de inchiriere astfel ca aceste venituri intra in categoria veniturilor din activitati independente si se supun regulilor de stabilire a venitului net pentru aceasta categorie.

In ceea ce priveste calificarea veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in categoria veniturilor din activitati independente acestea sunt definite de art. 61 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(2) Persoanele fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfirsitul anului fiscal, incepind cu anul fiscal urmatior califica aceste venituri in categoria venituri din activitati independente si le supun regulilor de stabilire a venitului net pentru aceasta categorie. In aplicarea acestei reglementari se va emite ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Avind in vedere prevederile legale invocate mai sus precum si faptul ca petentul la sfirsitul anului fiscal 2012 a realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor dintr-un numar mai mare de 5 contracte de inchiriere (8 contracte) aceste venituri sunt calificate in categoria veniturilor din activitati independente motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la solicitarea petentului de anulare a obligatiilor fiscale reprezentind plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2013 nr. , facem precizarea ca la data de 04.04.2013 a fost corectata decizia contestata prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2013 nr. , decizie prin care contributiile de asigurari sociale de sanatate au fost anulate, motiv pentru care se va respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. - respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dl. impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2013 nr. , pentru suma de lei reprezentind plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.

2. - respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei pentru suma de lei reprezentind contributi de asigurari sociale de sanatate

- prezenta decizie se comunica la :

. dl. AFPM Timisoara

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.