



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. _138_

din _____29.10.2010_____

privind soluționarea contestației formulate de

persoana fizică,

din loc., jud. Suceava,

CNP

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de persoana fizică, cu domiciliul în, jud. Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, privind suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente trim. III 2010.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă **Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, privind suma totală de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente trim. III 2010.**

În contestația formulată, petentul susține că în mod greșit s-a stabilit plata sumei de pentru trimestrul III cu scadența la data de 15.09.2010, deoarece contractul de închiriere înregistrat sub nr. a fost reziliat începând cu data de

29.07.2010, așa cum rezultă din cererea de sistare a obligațiilor fiscale înregistrată sub nr.

Contestatorul afirmă că pentru trimestrul III datorează impozitul aferent doar lunii iulie și nu pe întreg trimestrul așa cum în mod greșit s-a stabilit prin decizia atacată.

În concluzie, solicită anularea deciziei de impunere contestate și emiterea unei noi decizii care să stabilească în mod corect suma pe care o datorează cu titlu de impozit pentru trim. III 2010.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, s-a stabilit o diferență de plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 în sumă totală de lei, respectiv de recuperat de la bugetul de stat de către persoana fizică, ca urmare a modificării impunerii pe anul 2010 de la suma de lei, la suma de lei, din care petentul contestă suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente trim. III 2010.

Prin Decizia de impunere nr., s-a modificat impunerea pe anul 2010 de la suma de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pentru perioada 01.01.2010-30.09.2010 la suma de lei, pentru perioada 01.01.2010-01.08.2010, rezultând o diferență de lei, de recuperat de către **persoana fizică**

Din suma de lei, petentul contestă suma de, aferentă tranșei de plăți anticipate aferente trim. III 2010.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente trim. III 2010, stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă plata anticipată cu titlu de impozit pe venit aferentă trim. III 2010 a fost calculată în mod legal de organele fiscale, în condițiile în care contractul de închiriere a fost reziliat începând cu data de 01.08.2010.

În fapt, în baza adresei depusă de **persoana fizică** la Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava sub nr., organele fiscale, prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr., au recalculat plățile anticipate datorate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 din data de 01.09.2010.

Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava sub nr., persoana fizică solicită recalcularea impozitului datorat pe anul 2010, pe motiv că începând cu data de 01.08.2010 contractul de închiriere a fost reziliat.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 emisă în data de 11.03.2010 s-a stabilit un venit brut estimat în sumă de lei (..... lei/lună * 9 luni), un venit net estimat în sumă de lei și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, calculate pentru perioada 01.01.2010-30.09.2010, în baza contractului de închiriere nr. care stipulează faptul că pentru folosința spațiului locatarul va plăti locatorului o chirie lunară în valoare delei, iar durata acestuia este de 1 an, începând cu data de 01.10.2009 până la data de 30.09.2010.

Plățile anticipate în sumă de lei au fost împărțite în patru tranșe egale de lei, cu scadența la următoarele date: 15.03.2010, 15.06.2010, 15.09.2010 și 15.12.2010.

Prin Decizia de impunere nr., emisă ca urmare a rezilierii contractului începând cu data de 01.08.2010, s-a modificat impunerea persoanei fizice, stabilindu-se un venit brut estimat în cuantum de lei (..... lei/lună * 7 luni), un venit net estimat în sumă lei și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, calculate pentru perioada 01.01.2010-31.07.2010 și a rezultat în final o diferență în minus de plăți anticipate cu titlu de impozit, respectiv de recuperat de persoana fizică de la bugetul de stat în cuantum de lei față de impunerea precedentă.

Plățile anticipate în sumă de..... lei au fost împărțite în următoarele tranșe: lei cu scadența la 15.03.2010, lei cu scadența la 15.06.2010, cu scadența la 15.09.2010 și lei cu scadența la 15.12.2010.

Din suma de lei, petentul contestă suma de aferentă tranșei de plăți anticipate aferente trim. III 2010, afirmând că pentru trimestrul III datorează impozitul aferent doar lunii iulie și nu pe întreg trimestrul așa cum în mod greșit s-a stabilit prin decizia atacată.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 41 și art. 43** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă verificării:

ART. 41

„Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

[...]

c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 61;

[...]”.

ART. 43

“Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

[...]

c) cedarea folosinței bunurilor;

[...]”.

Din aceste texte de lege rezultă că sunt supuse impozitului pe venit, veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor, iar cota de impozit aplicabilă este de 16% asupra venitului impozabil obținut de contribuabil.

- Cu privire la stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor, la **art. 62** din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează că:

ART. 62

“Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

(1) Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură și se stabilește pe baza chiriei sau a arendei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei sau arendei. [...]

(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 aceste prevederi legale se reține că venitul brut din cedarea folosinței bunurilor este format din totalitatea sumelor în bani provenind din veniturile din închirieri și subînchirieri de bunuri mobile și imobile, a căror folosință este cedată în baza unor contracte de închiriere/subînchiriere și se determină pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, din care se deduc cheltuielile în procent de 25% asupra venitului brut.

- În ceea ce privește plata impozitului, la **art. 63 și art. 82** din Codul fiscal, modificat, se precizează că:

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.

(2) Fac excepție contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria prevăzută în contractul încheiat între părți este stabilită în lei, nu au optat pentru determinarea venitului net în sistem real și la sfârșitul anului anterior nu îndeplinesc condițiile pentru calificarea veniturilor în categoria veniturilor din activități independente pentru care plățile anticipate de impozit sunt egale cu impozitul anual datorat, și impozitul este final”.

ART. 82

“Stabilirea plăților anticipate de impozit

(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.

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. [...]

(4) Termenele și procedura de emiteră a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(6) Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 63 alin. (2), precum și pentru veniturile din activități independente și agricole, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final.

(7) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, plățile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 63 alin. (2) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative”.

Conform acestor prevederi legale, plata impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor se face prin achitarea pe parcursul anului a plăților anticipate cu titlu de impozit.

Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, se stabilesc de către organul fiscal pe baza contractului încheiat între părți, prin emiteră unei decizii care se comunică contribuabililor.

De asemenea, plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

În ceea ce privește plățile anticipate care sunt stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 63

alin. (2), aceste plăți reprezintă impozit final, iar în situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, aceste plăți anticipate vor fi recalulate de către organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petentul a depus la organul fiscal contractul de închiriere nr., încheiat pe perioada 01.10.2009-30.09.2010, în care era prevăzută o chirie lunară în sumă de lei.

Deoarece în baza acestui contract petentul obține lunar venituri din cedarea folosinței bunurilor, în conformitate cu prevederile art. 82 din Codul fiscal, modificat, organul fiscal a emis la data de **11.03.2010** Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, în care s-a calculat pentru anul 2010 un venit brut estimat în sumă de lei, obținut prin înmulțirea chiriei lunare de lei cu cele 9 luni (ianuarie 2010-septembrie 2010) în care era valabil contractul.

După scăderea cheltuielilor deductibile de 25 % din venitul brut, a rezultat un venit net estimat în sumă de lei, sumă care a fost impozitată cu 16% conform prevederilor art. 43 din Codul fiscal, rezultând un impozit pe venit în sumă de lei. Facem precizarea că **impozitul pe venit în sumă de lei este aferent perioadei 01.01.2010-30.09.2010.**

Impozitul în sumă de 432 lei a fost împărțit în patru tranșe trimestriale egale a câte 108 lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, având ca termene de plată datele următoare: 15 martie 2010, 15 iunie 2010, 15 septembrie 2010 și 15 decembrie 2010, așa cum este prevăzut și la art. 82 alin. 3 din Codul fiscal, modificat.

Deoarece la data de 29.07.2010 persoana fizică depune la Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava cererea nr. prin care solicită diminuarea impozitului datorat întrucât contractul a fost reziliat începând cu data de 01 august 2010, conform prevederilor art. 82 alin.7 din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la emiterea unei noi decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, ținând cont de aceste noi elemente apărute.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr., organul fiscal a recalculat pentru anul 2010 un venit brut estimat în sumă de 2.800 lei obținut prin înmulțirea chiriei lunare de lei cu cele 7 luni (ianuarie-iulie 2010) în care a fost valabil contractul.

După scăderea cheltuielilor deductibile de 25 % din venitul brut, a rezultat un venit net estimat în sumă de lei, sumă care a fost impozitată cu 16% conform prevederilor art. 43 din Codul fiscal, rezultând un impozit pe venit în sumă de lei. Facem precizarea că **impozitul pe venit în sumă de lei este aferent perioadei 01.01.2010-31.07.2010.**

Deoarece rezilierea contractului a avut loc la data de 29.07.2010, deci după termenul de plată din data de 15.06.2010, impozitul în sumă de lei a fost împărțit în următoarele tranșe trimestriale: lei cu termen de plată la data de

15.03.2010..... lei cu termen de plată la data de 15.06.2010 și diferența de (.... lei – lei – lei) cu termen de plată la 15.09.2010.

Din cele prezentate rezultă că, prin decizia de impunere din data de 11.03.2010, impozitul pe venit a fost împărțit în patru tranșe trimestriale egale de plăți anticipate, iar prin decizia de impunere nr., acest impozit a fost recalculat, fiind stabilite doar trei tranșe trimestriale, din care ultima reprezintă diferența de plată anticipată cu titlu de impozit final de achitat de contribuabil la ce urmare a rezilierii contractului.

Referitor la afirmația petentei potrivit căreia s-a stabilit în mod greșit plata sumei de pentru trim. III 2010, deoarece pentru trimestrul III datorează doar impozitul aferent lunii iulie, facem precizarea că impozitul anual datorat, respectiv tranșa a treia de impozit au fost calculate în mod corect și legal de către organul fiscal, drept pentru care **susținerea petentului nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.**

Astfel, prin Decizia de impunere nr., organul fiscal a recalculat pentru anul 2010 impozitul pe venit datorat, iar calculul s-a raportat la perioada 01.01.2010-31.07.2010. **În urma recalculării impozitului, în care s-a ținut cont de încheierea contractului cu două luni mai devreme, s-a stabilit că pentru această perioadă datorează un impozit în sumă de lei, cu lei mai puțin decât suma stabilită prin impunerea precedentă de lei.**

Deoarece contractul de închiriere a fost reziliat la data de 29.07.2010, după termenele de plată din data de 15.03.2010 și 15.06.2010, tranșele de plăți anticipate au fost stabilite în mod legal de organul fiscal, astfel: lei cu termen de plată la data de 15.03.2010 (identic cu cel din decizia de impunere din data de 11.03.2010), lei cu termen de plată la data de 15.06.2010 (identic cu cel din decizia de impunere din data de 11.03.2010) și diferența de (..... lei) cu termen de plată la 15.09.2010.

Prin noua decizie de impunere emisă, contribuabilul nu mai datorează și a patra tranșă de plăți anticipate deoarece contractul a fost reziliat în luna iulie 2010, iar termenul de plată al tranșei aferente trim. III este data de 15.09.2010.

Având în vedere prevederile legale invocate și analizate anterior, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit tranșa aferentă trim. III 2010 în sumă de, reprezentând diferența de plăți anticipate cu titlul de impozit datorată de contribuabil, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 41, art. 43, art. 62, art. 63, art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă verificării, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației depuse de **persoana fizică**, cu sediul în loc., jud. Suceava, împotriva măsurilor stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, privind suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente trim. III 2010.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....