



DECIZIA nr.34/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....

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

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 22.12.2006 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector sub nr...., il constituie diferenta de plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei stabilita suplimentar pentru trimestrul IV 2006 prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006, emisa sub nr...., transmisa prin posta la data de 22.11.2006 (conform borderoului anexat) prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, ca urmare a modificarii impunerii precedente respectiv a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006, emisa sub nr.... prin care se stabilisera plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1), art.177 alin. (1) si art.179 alin. (1), lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

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

I. Petentul contesta decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr. ... si plata diferentei de ... lei considerand ca nu este justificata.

De asemenea, petentul mentioneaza ca toate ratele din decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr. ... au fost achitate in termen.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006, emisa sub nr. ..., pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006, in baza declaratiei privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr...., s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, calculate la un venit brut declarat ca estimat in suma de ... lei.

Platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, asa cum rezulta din aceasta decizie, au fost repartizate astfel:

<u>termen de plata</u>	<u>plati anticipate cu titlu de impozit</u>
Trim.I - 15.03.2006	... lei
Trim.II - 15.06.2006	... lei
Trim.III - 15.09.2006	... lei
Trim.IV - 15.12.2006	<u>... lei</u>
TOTAL	... lei

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile petentului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca diferenta de plati anticipate in suma de x lei stabilita suplimentar pentru trimestrul IV 2006 prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 emisa sub nr. ... este justificata, in conditiile in care contestatia formulata nu contine motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza afirmatiile petentul.

In fapt, in anul 2006 domnul X a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor, in baza contractului de inchiriere nr...., pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit.

Initial, Administratia Finantelor Publice sector . a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr...., **pentru perioada 01.01.2006 - 30.10.2006**, prin care s-au stabilit urmatoarele:

- | | |
|--|----------|
| I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit | |
| 1. venit brut estimat | ... lei |
| 2. cheltuieli deductibile | ... lei |
| 3. venit net estimat | ... lei |
| 4. plati anticipate cu titlu de impozit | ... lei, |

suma repartizata pe termene de plata astfel:

15.03.2006	... lei
15.06.2006	... lei
15.09.2006	... lei
15.12.2006	... lei

Platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei au fost stabilite pe baza venitului anual estimat in anul 2005.

In data de 13.11.2006 contribuabilul a depus actul aditional nr.. la contractul nr.... prin care partile contractante au convenit urmatoarele:

"Art.1 Durata contractului se prelungeste, astfel incat art.2.1 al *Capitolului 2 - Durata contractului* va avea urmatorul continut: <<Termenul inchirierii este de 6 luni (181 zile), incepand cu data de 01.11.2006>>

Art.2. Valoarea chiriei se modifica astfel incat art.3.2 *Capitolul 3 - Pretul chiriei*- Valoarea chiriei va avea urmatorul continut: <<Valoarea chiriei pentru toata perioada incheierii Actului Aditional (6 luni - 181 zile) este de ... ron conform Anexei 1 - Calculul valorii chiriei la prezentul Act Aditional>> (...)"

Urmare declaratiei privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 depusa sub nr...., prin care contribuabilul a declarat un venit brut in suma de ... lei, Administratia Finantelor Publice sector .. a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr. ..., prin care i s-au comunicat petentului urmatoarele:

- | | |
|--|----------|
| I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit | |
| 1. venit brut estimat | ... lei |
| 2. cheltuieli deductibile | ... lei |
| 3. venit net estimat | ... lei |
| 4. plati anticipate cu titlu de impozit | ... lei, |

suma repartizata pe termene de plata astfel:

- | | |
|------------|----------|
| 15.03.2006 | ... lei |
| 15.06.2006 | ... lei |
| 15.09.2006 | ... lei |
| 15.12.2006 | ... lei. |

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 82 - (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 in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-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, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3) contribuabilii au obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. (...).

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia veniturilor din arendare (...).

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)."

Referitor la declaratiile de venit estimat, art.81 alin.(2) din Codul Fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003, asa cum a fost modificata prin O.U.G.nr.138/2004, aprobata prin Legea nr.163/2005 precizeaza:

"Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, in termen de 15 zile de la incheierea contractului intre parti. Declaratia privind venitul estimat se depune o data cu inregistrarea la organul fiscal a contractului incheiat intre parti."

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal luand 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 din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz.

De asemenea, **perioada impozabila**, asa cum precizeaza art. 44 din Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **este anul fiscal care corespunde anului calendaristic**. Potrivit pct.12 din Normele metodologice aprobate prin H.G.nr.44/2004 **"anul fiscal corespunde cu perioada celor 12 luni ale unui an calendaristic in care se realizeaza veniturile"**.

Astfel, se constata faptul ca organul fiscal a respectat aceste prevederi prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate aferente anului 2006 (respectiv anului fiscal ce corespunde cu perioada celor 12 luni ale unui an calendaristic in care se realizeaza veniturile), pe baza veniturilor declarate de contribuabil insusi prin depunerea declaratiei privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr.... si a actul additional la contractul existent, prin care modifica termenul de inchiriere de la 30.10.2006 la 30.04.2007 precum si chiria de la ... lei la ... lei, **intrucat decizia initiala se refera doar veniturile din cedarea folosintei bunurilor realizate pana la data de 30.10.2006.**

Prin urmare, afirmatia petentului referitoare la faptul ca nu este justificata plata diferentei de ... lei stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr. ..., nu poate fi retinuta intrucat petentul avea obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei stabilite prin decizia de impunere emisa initial pentru primele trei trimestre ale anului 2006, urmand ca diferenta de plata pana la concurenta impozitului anual datorat sa fie repartizata la ultimul termen de plata pentru anul 2006, in situatia in care decizia de impunere i s-a comunicat dupa expirarea termenelor de plata pentru primele trei trimestre.

Avand in vedere ca decizia de impunere s-a emis la data de 15.11.2006, dupa expirarea celui de-al treilea termen de plata, respectiv dupa data de 15.09.2006, in mod corect si legal organul fiscal a stabilit impozitul pe trimestrul I, II si III 2006, in suma de ... lei pentru fiecare trimestru, prin repartizarea in mod egal pe termene de plata a impozitului de plata datorat pe baza venitul anual estimat, iar pentru trimestrul IV 2006, avand termen de plata data de 15.12.2006, diferenta datorata pana la concurenta impozitului anual datorat (...), in suma de... lei.

Singura motivare a petentului referitoare la faptul ca a achitat impozitul stabilit prin decizia anterioara nu poate fi retinuta intrucat in anul 2006 a fost prelungit contractul de inchiriere si pentru perioada **01.11.-31.12.2006** obtinand venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru care datora plati anticipate cu titlu de impozit.

Prin adresa nr.... organul de solutionare a contestatiei a solicitat petentului ca in termen de cinci zile de la primirea adresei sa depuna la registratura D.G.F.P.-M.B., o adresa care sa contina motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

Adresa a fost comunicata petentului cu scrisoare recomandata in data de 26.01.2004, insa pana la data prezentei decizii acesta nu a dat curs solicitarii.

Tinand seama de aspectele prezentate, avand in vedere si prevederile art.183 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, care prevede ca: **"In solutionarea**

*contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. **Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii**", contestatia petentului urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata si nemotivata.*

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.44, art.81 (2) si art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12 din Normele metodologice aprobate prin H.G.nr.44/2004, art.183 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia formulata de **domnul X** impotriva Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 nr.... emisa de Administratia Finantelor Publice sector ., in ceea ce priveste suma de ... lei, reprezentand plata anticipata cu titlu de impozit stabilita ca obligatie suplimentara fata de impunerea precedenta pentru trimestrul IV 2006.

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