

D E C I Z I E nr. 275/20.03.2013

privind solutionarea contestatiei formulate de dl.

I. Dl. contesta deciziile de impunere pentru plati anticipate privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe perioada 2008- 2012, si deciziile de calcul accesorii.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207 Cod pr. fiscala, intrucat i-au fost comunicate actele administrative contestatie dupa ce a solicitat in mod expres la data de 9.11.2012, comunicarea acestora.

In fapt, petentul realizeaza in afara veniturilor din activitati independente si venituri din cedarea folosintei bunurilor pe care le detine impreuna cu sotia sa.

Contestatia vizeaza exclusiv modul in care s-au stabilit in sarcina sa obligatiile de plata in contul impozitului pe venitul realizat din cedarea folosintei bunurilor.

Contribuabilul detine urmatoarele spatii:

- In coproprietate cu spatiul din. pentru care a fost incheiat contractul de inchiriere inregistrat la AFP sub nr..

Desi contractul a fost incheiat pe durata de 3 ani, la data de 01.10.2008 a intervenit rezilierea acestui contract, fiind incheiat in acest sens un act additional. In conditiile in care incepand cu data de 01.10.2008 nu a mai realizat venituri din cedarea folosintei acestui spatiu nici nu poate sa aiba obligatii fiscale aferente unui venit nerealizat.

Prin Declaratia inregistrata sub nr. a declarat ca a incetat activitatea generatoare de venit la data de 01.10.2008.

- In coproprietate cu sotia sa, spatiul din Timisoara,.

Acestspatiu a facut initial obiectul contractului de inchiriere inregistrat cu nr. din 27.08.2007, incepand cu data de 01.09.2007 pe o durata nelimitata, respectiv pana la data de 01.09.2012.

Prin acordul partilor a intervenit rezilierea sa incepand cu data de 05.09.2008. A notificat incetarea realizarii de venituri pentru acest spatiu cu acest chiras, fiind inregistrata cu nr. , insa aceasta incetare nu a fost operata.

In acest context, desi nu a mai declarat ca realizeaza venituri din inchirierea acestui spatiu catre SC SRL, au fost emise in continuare decizii de impunere pana la data de 01.09.2012, desi nu a mai incasat chirie de la SC SRL.

Incepand cu data de 01.05.2009 acest spatiu a fost inchiriat catre SC, contract ce a fost reziliat la data de 31.08.2011, fiind inchiriat incepand cu data de 01.09.2011 catre SC SRL.

Cu toate ca aceste contractele nu s-au suprapus ca perioada de inchiriere, totusi in anul 2011 au fost emise 3 decizii de impunere pentru acelasi spatiu din, fiind impus pentru venituri pe care nu le-a realizat.

Pentru aceste motive solicita anularea deciziilor de impunere si emiterea unor noi decizii care sa stabileasca obligatia reala de plata in contul impozitului datorat pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor.

II. In cursul anului 2007, contribuabilul inregistreaza contractele de inchiriere cu nr. intre in calitate de proprietari si SC SRL in calitate de chirias, la care anexeaza declaratiile privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor cod 220.

S-au emis urmatoarele decizii de plati anticipate:

- decizia nr. pe numele contribuabilului cu un venit in suma de lei si impozit aferent in suma de lei;
- decizia nr. pe numele cu un venit in suma de lei si impozit aferent in suma de lei.

La data de 02.02.2009 numitul inregistreaza la AFP declaratia privind venitul estimat cod 220 cu nr. cu data sistarii 01.10.2008 a contractului de inchiriere nr. , la care anexeaza actul aditional in care partile contractante solicita rezilierea contractelor de inchiriere mentionate.

Astfel, au fost emise urmatoarele decizii de impunere pentru plati anticipate:

- decizia nr. pe pentru contractul de inchiriere nr. cu data de sistare 01.10.2008, cu un venit de lei si impozit aferent de lei;
- decizia nr. pe numele pentru contractul de inchiriere nr. , cu data de sistare 01.10.2008, cu un venit de lei si impozit aferent de lei.

La data de 27.08.2007 contribuabilul inregistreaza la AFP contractul de inchiriere nr si nr. intre proprietar , in calitate de proprietari si S.C. SRL in calitate de chirias pe perioada 01.09.2007-01.09.2012. Au fost emise urmatoarele decizii de impunere pentru plati anticipate privind cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007:

- decizia de impunere nr. pentru contribuabilul cu venit de lei si impozit aferent de lei;
- decizia de impunere nr. pentru contribuabilul Raluca cu un venit de lei si impozit aferent de 1.677 lei.

Contribuabilul a transmis prin S.A o notificare prin care instiinteaza organele fiscale rezilierea contractelor mentionate fara sa depuna declaratia privind venitul estimat cod 220 si actul aditional din care sa rezulte vointa partilor privind rezilierea contractelor.

Cu adresa AFP se solicita contribuabilului depunerea declaratiei cod 220 in vederea sistarii contractelor.

Intrucat contribuabilul nu a data curs solicitarilor, contractele de inchiriere mentionate nu au fost sistate decat la data incetarii valabilitatii lor, respectiv 01.09.2012.

III. Avind in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestator și de către organele fiscale, biroul investit cu soluționarea contestației reține că petentul a formulat contestație împotriva deciziilor de impunere pentru plăți anticipate privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe perioada 2008- 2012 și deciziilor de calcul accesorii.

În evidențele fiscale de la AFP petentul figurează cu următoarele contracte de închiriere :

1) - cu privire la spațiul din Din documentele depuse la dosarul contestației reiese că a fost încheiat contractul de închiriere nr. înregistrat la AFP a sub nr. cu chirasul SC SRL pentru perioada 01.02.2007- 31.01.2010.

Pentru contractul de închiriere mai sus menționat a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2007 nr. prin care s-a stabilit un impozit anticipat în suma de lei pe perioada 01.02.2007- 31.12.2007.

La data de 02.02.2009 petentul a înregistrat la AFP declarația privind venitul estimat, cod 220, nr. 1833 cu data sistării contractului de închiriere nr. la 01.10.2008, la care anexează actul adițional în care părțile contractante solicită rezilierea contractului de închiriere.

Astfel, a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2008 nr. cu data sistării contractului la 01.10.2008 cu impozitul anticipat în suma de lei.

Afirmatia petentului referitoare la faptul că veniturile anului 2008 nu sunt corect stabilite și nici impozitul aferent nu are suport legal deoarece prin emiterea deciziei de impunere cu nr. de mai sus s-a ținut cont de data sistării contractului de închiriere respectiv 01.10.2008 așa cum a solicitat petentul.

2) - cu privire la spațiul din.

Din documentele depuse la dosarul contestației reiese că a fost încheiat contractul de închiriere înregistrat la organul fiscal sub nr. cu chirasul SC SRL începând cu data de 01.09.2007 pe durată nedeterminată dar nu mai puțin de 5 ani respectiv până la data de 01.09.2012.

În baza contractului menționat au fost emise următoarele decizii de impunere :

- decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2007 nr. cu impozitul anticipat în suma de lei pe perioada 01.09.2007- 31.12.2007.

- decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2008 nr. cu impozitul anticipat în suma de pe perioada 01.01.2008-31.12.2008

- decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2008 nr. cu impozitul anticipat în suma de lei pe perioada 01.01.2008-31.12.2008 ca urmare a regularizării impozitului (contract de închiriere în valută).

- decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2009 nr. cu impozitul anticipat în suma de lei pe perioada 01.01.2009-31.12.2009.

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2010 nr. cu impozitul anticipat in suma de lei pe perioada 01.01.2010-31.12.2010.

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2010 nr. impozitul anticipat in suma de lei pe perioada 01.01.2010-31.12.2010 ca urmare a regularizarii impozitului (contract de inchiriere in valuta).

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2011 nr. cu impozitul anticipat in suma de lei pe perioada 01.01.2011-31.12.2011.

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2012 nr. cu impozitul anticipat in suma de pe perioada 01.01.2012-01.09.2012.

Prin contestatia formulata petentul sustine ca venitul realizat in anul 2008 in suma de euro/luna aferent contractului de inchiriere nr. nu a mai fost realizat incepind cu data de 05.09.2008 ca urmare a sistarii contractului de inchiriere motiv pentru care a instiintat organul fiscal despre rezilierea contractului de inchiriere prin adresa nr. .

Prin adresa nr. organul fiscal a solicitat petentului sa se prezinte la sediul in vederea depunerii declaratiei privind venitul estimat cod 220 pe anul 2008 in vederea recalcularii platilor anticipate precum si actul aditional din care sa rezulte vointa partilor privind rezilierea contractelor asa cum precizeaza art. 82 alin. 7 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal :

“(7) In situatia rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor incheiate intre parti, platile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 63 alin. (2) vor fi recalculate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baza de documente justificative....”

coroborat cu pct. 171¹ din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

Norme metodologice:

“171¹. Contribuabilii care reziliaza contractele de inchiriere in cursul anului au obligatia sa instiinteze in scris in termen de 5 zile organul fiscal competent. In acest sens se vor anexa, in copie, documentele din care sa rezulte rezilierea contractelor de inchiriere...”

Totodata, nu au fost respectate de catre petent nici prevederile legale referitoare la depunerea declaratiilor de venit anuale cod 200, ca urmare a sistarii contractelor de inchiriere cu termen de depunere data de 25 mai a anului urmator de realizare a veniturii asa cum precizeaza art. 83 din Codul fiscal:

Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole, determinate in sistem real, au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pina la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii. Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile

realizate intr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere.

(1[^]1) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si pentru contribuabilii prevazuti la art. 63 alin. (2), caz in care platile anticipate de impozit vor fi luate in calcul la stabilirea impozitului anual datorat, pentru situatiile in care intervin modificari ale clauzelor contractuale.....

Ca urmare a celor precizate si avind in vedere faptul ca petentul nu a dat curs solicitarilor organului fiscal contractul de inchiriere nu a fost sistat decit la data incetarii valabilitatii lui respectiv 01.09.2012.

3) - cu privire la spatiul din

Din documentele depuse la dosarul contestatiei reiese ca au fost incheiate contractele de inchiriere nr. pentru perioada 01.02.2003- 01.10.2007 si nr. pentru perioada 01.02.2003- 01.10.2007.

Prin contestatia formulata petentul contesta doar deciziile de impunere pe anul 2007 aferente celor doua contracte de inchiriere respectiv decizia de impunere pentru plati anticipate nr. si nr. .

La dosarul contestatiei nu au fost depuse documente din care sa reiasa ca cele doua contracte de inchiriere au fost reziliate inainte de termenul de expirare a acestora iar afirmatia petentului referitoare la faptul ca nu a incasat venituri din inchirierea acestui spatiu nu are suport legal deoarece asa cum prevede art. 62 alin. 1[^]1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(1[^]1) In cazul veniturilor obtinute din inchirierea bunurilor mobile si imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabileste pe baza chiriei prevazute in contractul incheiat intre parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii chiriei.”

4) - cu privire la deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii

Organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca obligatiile fiscale accesorii stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate au fost calculate la debitele neachitate la scadenta, in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 alin. 1 din OG nr. 92/2003 care precizeaza :

ART. 119

Dispozitii generale privind majorari de intirziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de intirziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentind echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de intirziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intirziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Majorari de intirziere

(1) Majorarile de intirziere se calculeaza pentru fiecare zi de intirziere, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale constand in impozite, taxe si contributii.

5) cu privire la comunicarea actelor administrativ fiscale contestate

Prin contestatia formulata petentul sustine ca deciziile de impunere care au ca obiect veniturile obtinute din cedarea folosintei bunurilor nu i-au fost comunicate, acestea au fost primite doar la solicitarea expresa formulata prin cererea inregistrata la sub nr. La dosarul contestaiei au fost depuse copii ale documentelor care atesta faptul ca deciziile de impunere contestate au fost transmise petentului de catre organul fiscal prin modalitatile de comunicare prevazute la art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“(2) Actul administrativ fiscal se comunica prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

(2¹) In cazul in care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibila prin modalitatea prevazuta la alin. (2), actul administrativ fiscal se comunica utilizind cel putin unul dintre urmatoarele mijloace:

a) prin remiterea acestuia de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal sau prin prezentarea contribuabilului/ imputernicitului la sediul organului fiscal, daca se asigura primirea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal;

b) prin fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, daca se asigura transmiterea textului si confirmarea primirii acestuia.

(2²) In cazul in care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibila potrivit alin. (2¹), aceasta se realizeaza prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ

fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.”

Prin contestatia formulata petentul sustine ca semnatura de pe confirmarile de primire nu ii apartine nu are suport legal iar organul de solutionare a contestatiei nu este in masura sa se pronunte asupra acestui aspect.

Avind in vedere cele precizate rezulta ca organul fiscal in mod legal a emis deciziile de impunere privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor si deciziile de calcul accesorii motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata.

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.

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dl. Dragomir Daniel pentru debitele stabilite in urmatoarele decizii :

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007 nr. cu impozitul anticipat in suma cu impozitul anticipat in suma de lei

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007 nr. impozitul anticipat in suma de lei

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr.

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. - decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2009 nr cu impozitul anticipat in suma

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2010 nr.

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2010 nr. - decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2011 nr.- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2012 nr.

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007 nr.

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007 nr. cu impozitul anticipat in suma- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. - decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru suma de

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru suma de lei

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru suma de lei

- prezenta decizie se comunica la :

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