



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

DECIZIA Nr. 323 / 30.09.2005
privind soluționarea contestației formulate de
[REDACTED] din mun. Slatina, județul Olt

Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, încadrat în categoria funcționarilor publici de conducere prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 786/2005, având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele :

Prin adresa nr. [REDACTED] înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Slatina și transmisă spre soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt - Biroul Soluționare Contestații, unde a primit nr. [REDACTED], domnul [REDACTED] din mun. Slatina, județul Olt a formulat contestație împotriva "Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005" nr. [REDACTED]

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Suma care face obiectul contestației este de [REDACTED] reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite prin "Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005" nr. [REDACTED]

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au reținut următoarele :

I. Petentul contestă suma de [REDACTED] reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite prin "Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005" nr. [REDACTED] motivând că "Decizia de impunere" emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Slatina a fost în mod eronat întocmită întrucât plățile anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2005 au fost stabilite fără a se ține cont de faptul că pentru perioada cuprinsă între [REDACTED] - [REDACTED] nu s-au înregistrat venituri conform contractului de închiriere și anexei (art. 6 cap IV). Totodată, se solicită recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit începând cu data [REDACTED] până la [REDACTED] pentru chiria bunului (spațiu comercial) care face obiectul deciziei de impunere.

II. Verificarea "Deciziei de impunere" nr. [REDACTED] emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Slatina, s-a efectuat de către organele abilitate ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina în urma contestației nr. [REDACTED] formulate de către domnul [REDACTED] din mun. Slatina, județul Olt.

"Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor" nr. [REDACTED] emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Slatina a fost emisă în baza Declarației privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005 nr. [REDACTED] și a Contractului de închiriere nr. [REDACTED]

III. Din analiza documentelor existente [REDACTED] și a actelor normative în vigoare, s-au reținut următoarele :

Potrivit art. 83 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 86.

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 79 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare.

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora."

Potrivit art. 88 din Legea 571/2003 republicată privind Codul Fiscal:

"(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 de organul fiscal competent, pe fiecare categorie de venit și loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz. La impunerile efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3) sumele datorate se stabilesc la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată a anului precedent. Diferența dintre impozitul anual estimat și venitul net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe plățile următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării pe baza deciziei emise pentru declarația de venit global. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare categorie de venit și loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz. La impunerile efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3) sumele datorate se stabilesc la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată a anului precedent. Diferența dintre impozitul anual estimat și venitul net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe plățile următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării pe baza deciziei emise pentru declarația de venit global. 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

b) pe baza veniturilor raportate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii.

În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se stabilește impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației de venit global. Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit art. 76 și 77, datorează plăți anticipate pe venitul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50% din impozit, până la data de 15 noiembrie inclusiv.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de impunere pe plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează baremul anual de impunere, prevăzut la art. 76 alin. (1) și (5), cu excepția impozitului pe venitul din activități agricole, pentru care plățile anticipate se determină prin aplicarea cotei de 15% asupra venitului estimat.

[REDACTED] domiciliat în mun. Slatina, jud. Olt realizează venituri din închirierea unui spațiu comercial situat în Slatina, jud. Olt, în [REDACTED] cu data de [REDACTED] conform contractului de închiriere înregistrat la A.F.P. Slatina la nr. [REDACTED] încheiat între petent în calitate de locator și [REDACTED] în calitate de locatar (chiriaș). Obiectul contractului îl constituie spațiul comercial situat în Slatina, [REDACTED] jud. Olt; termenul contractului este de la [REDACTED] până la [REDACTED] cu o chirie lunară de [REDACTED]

plătibili în lei la cursul oficial de schimb al BNR din data plății. La înregistrarea contractului de închiriere la A.F.P. Slatina odată cu depunerea "Declarației privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2005" de către [redacted] calitate de împuternicit al [redacted] s-a emis Decizia de impunere nr. [redacted] cu un venit brut în sumă de [redacted] și un impozit în sumă de [redacted] împărțit în două rate respectiv 15.09.2005 = [redacted] și 15.12.2005 = [redacted] lei RON. La data de [redacted] a fost semnat între părțile contractante un Act Adițional la Contractul de închiriere nr. [redacted] în care se specifică prin modificarea art. 6 că pentru perioada [redacted] locatorul nu va primi chirie și nici alte foloase materile sau de altă natură, costurile lucrărilor de amenajare care se vor efectua până la data de [redacted] sunt suportate de către locatar. La întocmirea deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 pentru [redacted] s-a luat în calcul venitul brut de [redacted] din care s-au dedus cheltuielile forfetare de 25 % conform art. 66, alin. 2 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal modificată prin H.G. 84/2005 pentru modificarea și completarea normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003. Potrivit pct. 136 din H.G. nr. 84/2005 "proprietarul are obligația de a efectua cheltuieli referitoare la întreținere și repararea locuinței închiriate; în cazul efectuării de către chiriaș a unor astfel de cheltuieli care cad în sarcina proprietarului și se încadrează în cota forfetară de cheltuieli, cu diminuarea corespunzătoare a chiriei, impunerea rămâne nemodificată".

În fapt, în conformitate cu H.G. 84/2005 pentru modificarea și completarea normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, contribuabilul nu este exonerat de la plățile anticipate cu titlu de impozit, pentru perioada [redacted], stabilite de către A.F.P. Slatina prin decizia de impunere pe anul 2005 nr. [redacted].

Referitor la motivele invocate de petent, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece încalcă prevederile art. 66, alin. 2 din Legea nr. 571 republicată și pct. 136 din H.G. nr. 84/2005, care dau drept de deducere locatorului a unor cheltuieli forfetare de 25%, astfel că "Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005" nr. [redacted] a fost corect și legal întocmită de către A.F.P. Slatina în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art. 180 alin. (5), art. 185, art. 186 și art. 199 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE :

Art. 1. Respingerea contestației introduse de [redacted] din mun. Slatina, județul Olt ca neîntemeiată.

Art. 2. Prezenta se comunică [redacted] din mun. Slatina, județul Olt și Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Olt, potrivit art. 187 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]