



Ministerul Finanțelor Publice
Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna
Tel.: 0267-352566
Fax: 0267-352643

DECIZIA nr.-/2009

privind soluționarea contestației formulate de
d-na. X, cu domiciliul în --, str.--, nr.--, jud. Covasna, înregistrată
la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Târgu Secuiesc, prin adresa nr. --/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009, asupra contestației formulate de d-na. X, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.--/2009.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile din România de persoane fizice pe anul 2008, nr. --/2009 prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei impozit pe venitul anual datorat în sumă de ?? lei și diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de ?? lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și alin. (3), art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul soluționare a contestații, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de d-na. X, se atacă Decizia de impunere anuală pentru veniturile din România de persoane fizice pe anul 2008, nr. --/2009 prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei impozit pe venitul anual datorat în sumă de ?? lei și diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de ?? lei.

În motivarea contestației, contestatoarea arată că, organul fiscal nu a stabilit impozitul pe venit anual în sistem real, contrar celor solicitate de acesta prin "Declarația de venituri realizate pe anul 2008" (formular 200), înregistrată la organul fiscal sub nr. --/2009.

Totodată, se precizează că, organul fiscal nu a ținut cont de "Declarația 200" depusă ca și declarație rectificativă, cu toate că, contestatoarea a marcat cu "X" căsuța corespunzătoare "Declarație rectificativă", pe formular.

Astfel petenta susține faptul că organul fiscal nu a luat în considerare la stabilirea impozitului pe venit anual final, venitul brut realizat în sumă de ?? lei și declarat potrivit contractului de închiriere înregistrat la AFP Tg. Secuiesc sub nr. --/2007.

Contestatoarea mai arată că, pentru anul 2008, a efectuat plata anticipată trimestrială la data de 2008, însă numai în suma de ?? lei, corespunzător veniturilor încasate.

Cererea contestatoarei pentru recalcularea impozitului pe venit pe anul 2008, se întemeiază pe rezilierea contractului de închiriere, încheiat la data de 2006, înregistrat la organul fiscal sub nr.--/2007, încheiat între d-na. X și chiriașa S.C. B S.R.L. data de reziliere potrivit susținerii petentei fiind la data de 2008. Contestatoarea apreciază că aceasta stare de fapt a rezilierii rezultă din împrejurarea

ca, locatarul nu a plătit chiria, factura la energia electrică și gaz, care, în consecință, au fost deconectate de la rețea de către furnizori.

Mai mult se arată faptul că, rezilierea a fost adusă la cunoștință organului fiscal printr-o adresă trimisă prin poștă, conform tichetului recomandat nr. -- seria -- din data de 2008, iar organul fiscal nu a luat în considerare aceasta adresă.

Prin urmare, contestatoarea consideră că nu a acumulat restanțe pe anul 2008, iar plățile pe care le-a efectuat în cursul anului 2009, le-a plătit pentru stingerea impozitului pe venit datorat cu titlu de plăți anticipate pe anul 2009 și nu pe anul 2008.

Față de cele arătate, se solicită recalcularea venitului net anual final, datorat pe anul 2008, în sistem real, ținând cont de rezilierea contractului de închiriere cu data de 2008.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Târgu Secuiesc în temeiul prevederilor art. 62 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile din România de persoane fizice pe anul 2008, nr. --/2009 prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei impozit pe venitul anual datorat în sumă de ?? lei și diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de ?? lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare pe perioada controlului se rețin următoarele:

În fapt prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din România de persoane fizice pe anul 2008 nr. --/2009, au fost stabilite, în conformitate cu prevederile art. 62 și art. 82 din L. 571/2003, obligații de plată prin rate trimestriale de câte 66 lei, termenul de plată fiind data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Din aceste obligații de plată, contribuabila a plătit însă numai suma de ?? lei, cu nr. chitanță --/2008 emisă de Trezoreria Tg. Secuiesc, chitanță anexată la contestație.

Având în vedere cele arătate aferent anului fiscal 2008, contestatoarea a acumulat obligații de plată restante în sumă totală de ?? lei, din care ?? lei debit și ?? lei majorări de întârziere.

Astfel, cu plățile efectuate în anul 2009 de către contestatoare, pe veniturile realizate în temeiul noului contract de închiriere nr. --/2009, organele fiscale au stins creanțele restante ale contribuabilului după ordinea de stingere prevăzută de prevederile art. 115 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, adică după ordinea vechimii, respectiv mai întâi obligațiile de plată principale și apoi cele accesorii.

Contestatorul prin contestația formulată arată că, organul fiscal nu a stabilit impozitul pe venit anual în sistem real, contrar celor solicitate de acesta prin "Declarația de venituri realizate pe anul 2008" (formular 200), înregistrată la organul fiscal sub nr. 1388/15.05.2009.

Ca al doilea capăt de cerere contestatoarea susține că, pentru anul 2008, a efectuat plata anticipată trimestrială la data de 2008, însă numai în suma de ?? lei, corespunzător veniturilor încasate având în vedere faptul că contractul de închiriere a fost reziliat la data de 2008 și a fost adusă la cunoștință organului fiscal printr-o adresă trimisă prin poștă, conform tichetului recomandat nr.-- seria -- din data de 2008. iar organul fiscal nu a luat în considerare aceasta adresă.

Prin urmare, contestatoarea consideră că nu a acumulat restanțe pe anul 2008, iar plățile pe care le-a efectuat în cursul anului 2009, le-a plătit pentru stingerea impozitului pe venit datorat cu titlu de plăți anticipate pe anul 2009 și nu pe anul 2008.

În drept având în vedere faptul că în "Declarația privind venitul realizat pe anul 2008 (formular 200)", înregistrată la organul fiscal sub nr. 1388/15.05.2009, contribuabilul a marcat în căsuța privind impunerea în sistem real, în cauză sunt incidente prevederile art. 62 alin. (3) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căreia cităm:

- alin. ?? -" Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), contribuabilii pot opta pentru determinarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor în sistem real pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă. (alin.3) "
- alin. 4 -" Dispozițiile privind opțiunea prevăzută la art. 51 alin. (2) și (3) se aplică și în cazul contribuabililor menționați la alin. (3)."

Astfel organul fiscal în mod întemeiat nu a stabilit impozitul pe venit anual în sistem real, contrar celor solicitate de petentă prin "Declarația de venituri realizate pe anul 2008" (formular 200), înregistrată la organul fiscal sub nr. 1389/15.05.2009, întrucât potrivit prevederilor art. 51 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cităm: " Cererea de opțiune pentru stabilirea venitului net în sistem real se depune la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie în cazul contribuabililor care au desfașurat activitate și în anul precedent, respectiv în termen de 15 zile de la încetarea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.

În concluzie față de dispozițiile legale de mai sus susținerile contestatoarei sunt neîntemeiate privind impunerea acestuia în sistem real, având în vedere faptul că, pentru veniturile realizate din cedarea folosinței imobilului în speță, pentru a putea beneficia de impunere în sistem real pe anul 2008, trebuia să depună o cerere de opțiune la organul fiscal potrivit legii până la data de 2008, și nu la data de 2009 când a depus Declarația privind venitul realizat pe anul 2008 (formular 200).

Privind cel de al doilea capăt de cerere în ceea ce privește rezilierea la data de 24.04.2008, se reține faptul că a contractului de închiriere, în baza căruia s-a efectuat impozitarea pe anul 2008, contestatoarea nu a depus în probațiune pentru susținerea contestației acte juridice valabile în acest sens, și anume, după caz, act de reziliere convențională sau hotărâre judecatorească potrivit prevederilor art. 1020-1021 din Codul civil.

Totodată organul fiscal potrivit dispozițiilor art. 49 alin. 1 lit. a și art. 52 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală a solicitat informații de la chiriașul imobilului, locatarul ,S.C. B S.R.L., privind rezilierea contractului de închiriere

încheiate cu contestatoarea, iar potrivit declarației pe proprie răspundere dată de chiriaș înregistrat la organul fiscal înregistrată sub nr. --/2009 se arată faptul că acesta a achitat chiria lunară conform contractului de închiriere până în luna decembrie 2008, și că nu a fost de acord cu rezilierea contractului.

Privind contractul de închiriere încheiat, potrivit căreia părțile au stipulat o clauză contractuală expresă de reziliere, ca în caz de neexecutare a obligațiilor de către locatar, contractul va fi rezolvit în favoarea locatorului, citam " care voi trece la evacuarea chiriașului fără somație, punere în întârziere sau judecată, conform prevederilor art. 1020 Cod civil, o asemenea clauză nu poate fi pusă în practică. Clauza stipulată de părțile contractante potrivit celor arătate mai sus, conform literaturii și practicii judiciare este un pact comisoriu de gradul I, ce nu poate fi prevăzută în contractele sinalagmatice, iar contractul de închiriere este un contract sinalagmatic situație în care rezilierea acestui contract este și rămâne judiciară. (Liviu Pop, Teoria obligațiilor, pag. 88, Editura Lumina/ex, 1998).

Față de cele arătate, adresele care au fost transmise organului fiscal privind rezilierea contractului de închiriere nu dovedesc încetarea condițiilor care au generat înregistrarea fiscală, în conformitate cu art. 77 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmând a se respinge acest capăt de cerere.

Mai mult privind întocmirea declarației 200 se reține ca contestatoarea la depunerea "Declarației 200", prevăzută de prevederile art. 83 din Legea nr. 571/2003, trebuia să respecte forma și conținutul statuat de dispozițiile Ordinului nr. 1815/2008, publicată în M. Of. partea I, nr. 2/5.1.2009., care la anexa 2, stabilește în mod expres instrucțiunile de completare a formularului 200. Astfel la pct. 1B alin. 2 rd. 1 din Ordinul nr. 1815/2008, se prevede că: la rubrica venit brut se înscrie suma reprezentând chiria prevăzută în contractul încheiat între părți pentru anul fiscal de raportare, indiferent de momentul plății acesteia, majorată cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă. Drept urmare, suma evidențiată în "Declarația 200" la venitul brut este în mod eronat consemnată și declarată de către contestatoarea.

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 205, art. 206, art. 210, art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată:

DECIDE :

Respinge contestația formulată de d-na. X, cu domiciliul în --, str.--, nr.--, jud. Covasna, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din România de persoane fizice pe anul 2008, nr. --/2009 act administrativ fiscal încheiat de organele fiscale din cadrul A.F.P. Târgu Secuiesc, jud. Covasna, ca neîntemeiată.

DIRECTOR COORDONATOR,