

DECIZIA nr. 14 /.....2008
privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilii
X1 si X2,
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 3, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilii X1 si X2, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 30.10.2007 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. , il constituie:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 emisa sub nr. pentru X1, comunicata petentului in data de **16.10.2007**, prin care s-au stabilit in plus diferente de impozit pe venit in suma de Y1 lei;

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 emisa sub nr. pentru X2, comunicata petentei in data de **18.10.2007**, prin care s-au stabilit in plus diferente de impozit pe venit in suma de Y2 lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilii X1 si X2.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatiile formulate, contribuabilii X1 si X2 precizeaza ca impozitul pe venitul net anual stabilit prin Deciziile de impunere anuale si nr. au fost achitate astfel:

- pentru X1, suma de Y1 lei conform Deciziei pentru plati anticipate nr. a fost achitata cu chitanta nr. ;

- pentru X2, suma de Y2 lei conform Deciziei pentru plati anticipate nr. a fost achitata cu chitanta nr. .

II. Prin:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 emisa sub nr. , organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3 au stabilit in sarcina contribuabilului X1 o diferenta de impozit pe venit in suma de Y1 lei;

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 emisa sub nr. , organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3 au stabilit in sarcina contribuabilei **X2** o diferenta de impozit pe venit in suma de Y2 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile petenților și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se retin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit corect și legal diferența de impozit pe venit în suma de Y lei pentru fiecare dintre contribuabilii X1 și X2 prin Deciziile de impunere anuală pentru anul 2006 nr. și nr. , în condițiile în care potrivit dispozițiilor legale în vigoare pentru perioada impunerii, organul fiscal emite câte o decizie pentru fiecare categorie și sursă de venit, iar stabilirea obligațiilor privind plățile anticipate se face pe fiecare sursă de venit, în speta pentru fiecare contract de închiriere încheiat între parti.

In fapt, la data de 08.12.2006 a fost înregistrat la Administrația Finanelor Publice sector 3 contractul de închiriere nr.832858, între X1 și X2 în calitate de proprietari și T în calitate de chirias, având ca obiect imobilul situat în București, str. , cu perioada de valabilitate 01.12.2006-31.12.2009.

Totodată au fost depuse Declarațiile privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor înregistrate la AFP sector 3 sub nr. pentru X1 și nr. pentru X2, prin care a fost declarat un venit brut în suma de Z lei de către fiecare contribuabil.

Ca urmare, au fost emise Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, înregistrate la organul fiscal sub nr. pentru X1 și nr. pentru X2, prin care au fost stabilite *plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de Y lei, suma pentru care nu s-a stabilit nici un termen de plată.*

Prin Decizia de impunere anuală pe anul 2006, emisă sub nr. , Administrația Finanelor Publice sector 3, a stabilit în sarcina domnului X1, în baza declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, înregistrată sub nr. , o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de Y1 lei, după cum urmează:

	decizie curentă
- venit net/pierdere din cedarea folosinței bunurilor	lei;
- venit net anual	lei;
- venit net anual impozabil	lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	Y1 lei;
- obligații privind plățile anticipate	0 lei;
- diferențe de impozit anual de regularizat în plus	Y1 lei.

Prin Decizia de impunere anuală pe anul 2006, emisă sub nr. , Administrația Finanelor Publice sector 3, a stabilit în sarcina doamnei X2, în baza declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, înregistrată sub nr. , o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de Y2 lei, după cum urmează:

	decizie curentă
- venit net/pierdere din activități comerciale	lei;
- venit net anual	lei;
- venit net anual impozabil	lei;

- impozit pe venitul net anual impozabil datorat Y2 lei;
- obligatii privind platile anticipate 0 lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus Y2 lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.(...)”

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.” potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare:

Fata de argumentele aduse de petenti in cuprinsul contestatiei, in speta sunt incidente prevederile art.53, art.81, art.82 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“Art. 53 - Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa.”

“Art. 81. - (1) Contribuabilii, precum si asociatiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligati să depună la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac exceptie de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursă.”

“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) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3) contribuabilii au obligatia efectuării 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. Pentru declaratiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pâna la sfârșitul anului urmând sa fie supus impozitarii, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declaratiei de venit. Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din аренда, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului incheiat între parti; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea in partida simpla, potrivit optiunii. (...).

In cazul in care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosintei bunurilor reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, determinarea venitului anual estimat se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza impunerea.

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia impozitului pe veniturile din аренда, pentru care plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei emise pe baza declaratiei de venit.

(...)

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusă o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).

Conform celor mai sus precizate rezulta ca, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa, platile anticipate se efectueaza în baza unui titlu de creanta, in speta, in baza unei decizii de plati anticipate emisa de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, care, in speta, constituie documentul prin care s-au stabilit obligatiile privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor avand ca sursa de venit contractul de inchiriere nr. rezulta ca impunerea a fost facuta conform prevederilor art.82 alin. (2) din Codul fiscal.

In ceea ce priveste modul de stabilire a ***impozitului anual datorat si a emiterii deciziilor de impunere anuale*** se retine ca, potrivit prevederilor O.M.F.P nr.186/2007 privind deciziile de impunere anuala, organul fiscal emite câte o decizie pentru ***fiecare categorie si sursă de venit***, iar baza de calcul a impozitului pe venit datorat se determină după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în functie de natura acestuia.

Prin urmare, prin decizia de impunere anuala, se stabilesc diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus, prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil a obligatiilor privind platile anticipate. Or, in cazul in speta organul fiscal a emis deciziile de impunere pentru plati anticipate prin care a stabilit obligatii in suma de Y lei pentru fiecare contribuabil, fara a stabili inasa ca exista obligatia de plata a acestor sume in cursul anului 2006.

Totodata, din instructiunile de completare a deciziei de impunere anuala rezulta ca acesta este utilizat la calculul impozitului pe venitul net anual impozabil din activități independente, **din cedarea folosintei bunurilor**, din activități agricole determinate în sistem real, precum si pe câstigul net din transferul titlurilor de valoare **pe fiecare sursă de venit** si la stabilirea diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus/în minus.

Se retine faptul ca, insusi modul de completare a formularelor prevazute de O.M.F.P nr. 36/2005 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, precizeaza ca acestea, respectiv declaratiile privind venitul estimat si declaratiile speciale, *se depun de catre persoanele fizice care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din mai multe surse, respectiv contracte de închiriere, pentru fiecare sursă.*

De altfel, chiar si petentii invoca in contestatia formulata faptul ca impozitul pe venitul anual stabilit prin deciziile de impunere este aferent contractului de inchiriere nr.

In consecinta, in cazul in speta, organul fiscal a procedat la emiterea deciziilor de impunere anuala si la stabilirea impozitului pe venit datorat pe anul 2006, prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitulului net anual impozabil in suma de T lei, rezultand un impozit anual datorat in suma de Y lei, in conformitate cu prevederile art. 84 din Codul fiscal, tinand seama ca potrivit art.82, pentru declaratiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pâna la sfârșitul anului fiind impozitat, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declaratiei de venit.

Prin urmare, referitor la mentiunea petentilor privind plata impozitului stabilit prin deciziile de impunere pentru plati anticipate nr. si nr. se retine ca, platile efectuate de contribuabili se regasesc in fisa pe platitor existenta in evidenta organului fiscal.

Fata de aspectele prezentate si tinand seama de prevederile art.213(1) “În 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 în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării”, contestatia petentilor urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru suma de Y lei reprezentand diferenta de impozit anual stabilita in plus prin deciziile nr. si nr. .

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53, art.81, art.82, art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr. 36/2005, O.M.F.P. nr. 186/2007 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X1 impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2006 nr. si de contribuabila X2 impotriva Deciziei

de impunere anuala pe anul 2006 nr. emise de Administratia Finantelor Publice Sector 3, pentru diferenta de impozit anual de regularizat in suma de Y lei, stabilita prin fiecare decizie contestata.

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