



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr.285 din 19.07.2012 privind solutionarea
contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul in loc. I., nr....., inregistrata
la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M.
sub nr...../28.05.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de
catre Administratia Finantelor Publice V. S. prin adresa nr...../23.05.2012
inregistrata sub nr...../28.05.2012 asupra contestatiei depuse de X impotriva
deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr.
....., pe anul 2009 nr. si pe anul 2010 nr., emise de
Administratia Finantelor Publice V. S. la data de 26.04.2012.

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentand plati
anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor din cedarea folosintei bunurilor.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205
alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta
Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia
Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte
asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata X solicita anulara deciziilor de impunere nr.
....., si din data de 26.04.2012 intrucat nu a realizat
venituri din inchiriere.

Contestatorul recunoaste ca la data de 01.10.2008 a incheiat cu SC F. C.
SRL un contract de inchiriere de utilaje necesare constructiilor stabilind o chirie
lunara de lei, insa pentru ca nu le avea in proprietate iar promisiunea de a le
achizitiona de la un tert nu s-a finalizat, a fost pus in imposibilitatea predarii
bunurilor inchiriate.

Intrucat persoana fizica X nu a respectat termenul de predare al utilajelor
chiriasul a cerut rezilierea contractului incepand cu data incheierii acestuia, sens
in care s-a incheiat un act aditional la contractul de inchiriere, astfel ca nu a
realizat nici un venit cu titlu de chirie din acest contract.

Avand in vedere ca acest contract a fost anulat, contestatorul nu a declarat in termen legal veniturile in vederea impozitarii si nu a depus nici actul de reziliere.

II. Avand in vedere adresa Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului S. nr./24.02.2012, Administratia Finantelor Publice V. S. a emis la data de 26.04.2012, pe numele contribuabilului X, deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., pe anul 2009 nr. si pe anul 2010 nr., calculand plati anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor estimate din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de lei din care lei pentru anul 2008, lei pentru anul 2009 si lei pentru anul 2010 in baza art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a referatului nr./26.04.2012 privind estimarea bazei de impunere.

III. Luand in considerare sustinerile contestatorului, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de catre organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca X datoreaza suma de lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor estimate din cedarea folosintei bunurilor, calculata de organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice V. S., prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr., nr. si nr. din data de 26.04.2012.

In fapt, Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului S. prin adresa nr./14.02.2012 a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului M. sa-i comunice daca contractul de inchiriere nr. ../01.10.2008 incheiat intre X din localitatea I. nr., in calitate de locator si SC F C SRL din S., aflata in insolventa, in calitate de locatar, a fost inregistrat la organul fiscal competent.

Avand in vedere contractul de inchiriere nr. ../01.10.2008 si raportul nr. .. al lichidatorului judiciar intocmit pentru SC F C SRL in care se mentioneaza ca proprietarul X a realizat venituri in suma de lei din inchirierea bunurilor care fac obiectul contractului mentionat, prin aceeasi adresa s-a solicitat sa se comunice daca beneficiarul venitului a achitat impozit pe venit in conformitate cu prevederile art. 61 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare .

Prin adresa nr. .../16.02.2012 Administratia Finantelor Publice V. S. a comunicat Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice

S., ca nu a fost inregistrat contractul nr. ../01.10.2008 la organul fiscal competent, care la data incheierii contractului era Administratia Finantelor Publice D. si a solicitat o copie a acestuia in vederea impunerii din oficiu a venitului realizat de proprietar, fiind primit cu adresa nr. /18.04.2012.

Prin adresa nr. /03.04.2012 Administratia Finantelor Publice V. S. a notificat contribuabilul X ca are obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, in termen de .. zile de la incheierea contractului intre parti avand in vedere ca a realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor in baza contractului de inchiriere nr. ../01.10.2008 incepand cu anul 2008 , nedepunerea declaratiei atragand dupa sine stabilirea din oficiu a obligatiei de plata, potrivit art. 83 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

X a primit adresa nr. /03.04.2012 in data de 10.04.2012 asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul contestatiei, inasa nu a depus declaratiile privind venitul estimat din cedarea folosintei bunurilor.

Contractul de inchiriere nr. /01.10.2008 a fost inregistrat la Administratia Finantelor Publice V. S. in data de 26.04.2012 sub nr. ... Contractul a fost incheiat pentru perioada 01.10.2008-01.10.2010 si are ca obiect inchirierea unor mijloace fixe pentru reparatii si modernizare a drumurilor, pretul inchirierii fiind de lei/luna .

Prin referatul privind estimarea bazei de impunere nr. /26.04.2012 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in temeiul art. 83 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si a comunicarii nr. /14.02.2012 a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului S. au stabilit in sarcina contribuabilului X venituri brute in suma totala de lei din care lei pentru anul 2008, lei pentru anul 2009 si lei pentru anul 2010 si cheltuieli deductibile aferente in suma totala de lei.

Administratia Finantelor Publice V. S. a emis la data de 26.04.2012, pe numele contribuabilului X, deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr., nr. si nr., stabilind plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de lei din care lei pentru anul 2008, lei pentru anul 2009 si lei pentru anul 2010 pentru veniturile nete estimate in suma totala de lei, conform referatului privind estimarea bazei de impunere nr. /26.04.2012.

Prin adresa nr. /07.06.2012 Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului S. copii ale documentelor din care sa rezulte ca SC F. C. SRL a achitat suma de lei reprezentand contravaloarea chiriei bunurilor care fac obiectul contractului de inchiriere nr. /01.10.2008 .

Cu adresa nr. /03.07.2012 Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului S. a transmis raportul nr. .. privind

modul de indeplinire a atributiilor de catre administratorul judiciar si raspuns la "Precizarile" depuse de creditorul bugetar DGFP S., intocmit de administratorul judiciar G I. IPRL din S., pentru debitoarea SC F. C. SRL, ce a fost depus la data de 02.02.2012 la dosarul nr./2011 aflat pe rolul Tribunalului S....., avand ca obiect procedura falimentului debitoarei in speta si balantele de verificare la data de 01.12.2010 si 01.05.2011.

DGFP S. a solicitat clarificarea situatiei soldului contului 461 "Debitori diversi" la data de 31.12.2010 in suma de lei.

Din raportul nr. .., rezulta ca aceasta suma reprezinta avansurile spre decontare acordate asociatului O. N. F., din care suma de lei a fost justificata de acesta prin plata chiriei mijloacelor fixe care fac obiectul contractului nr. ../01.10.2008, iar diferenta prin plata partiala a creditului bancar pe termen scurt in valoare de lei, acordat de BCR si evidenciat in contul 519.1.

Conform balantelor de verificare la data de 01.12.2010 si 01.05.2011 SC F. C. SRL figureaza cu un rulaj creditor al contului "461" de lei, ce cuprinde plata chiriei mijloacelor fixe asa cum a aratat lichidatorul judiciar in raportul nr. ...

In drept, art. 61 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"(1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente."

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere contractul de inchiriere nr. ../01.10.2008 incheiat intre persoana fizica X si SC F. C. SRL, pentru perioada 01.10.2008-01.10.2010, se retine ca acesta a realizat venituri estimate din cedarea folosintei bunurilor mobile in suma totala de lei din care lei pentru anul 2008, lei pentru anul 2009 si lei pentru anul 2010.

Art.62 alin (1) din acelasi act normativ, prevede:

"(1) Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură și se stabilește pe baza chiriei sau a arendei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei sau arendei.(...)"

Art. 82 alin (1 si (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata precizeaza:

“(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 .

(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.(...) Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda , se stabilesc astfel:

a) pe baza contractului incheiat intre parti.”

Tinand seama de prevederile legale citate si de documentele existente la dosarul cauzei se retine ca X are obligatia sa efectueze platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, 2009 si 2010 nr., nr. si nr. din data de 26.04.2012 in baza contractului de inchiriere nr. ../01.10.2008.

Motivarea contestatorului conform careia contractul a fost reziliat incepand cu data incheierii acesteia printr-un un act aditional la contractul de inchiriere avand in vedere ca utilajele nu au fost predate chirasului deoarece nu le avea in proprietate nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat in continutul contractului de inchiriere in speta la capitolul “ Obiectul contractului” este prevazut ca “ mijloacele fixe inchiriate sunt proprietatea exclusiva a lui X si sunt amplasate in S., avand destinatia de reparatie si modernizare drumuri publice “ .

De asemenea la capitolul “ Obligatiile proprietarului “ din contractul de inchiriere se precizeaza ca mijloacele fixe ce fac obiectul inchirierii se predau la data de 05.10.2008, iar la capitolul “Alte clauze “ se prevede ca “ prezentul contract s-a incheiat astazi 05.10.2008 ” prin urmare contractul a fost incheiat in ziua predarii utilajelor .

Mai mult, contestatorul nu a inregistrat la organul fiscal teritorial documentul de reziliere a contractului nr. ../01.10.2008 in termen de .. zile de la incheierea acestuia asa cum prevede pct.171¹ din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 conform caruia: **“Contribuabilii care reziliază contractele de închiriere în cursul anului au obligația să înștiințeze în scris în termen de 5 zile organul fiscal competent. În acest sens se vor anexa, în copie, documentele din care să rezulte rezilierea contractelor de închiriere, cum ar fi declarația pe propria răspundere.”**

Astfel, se retine ca X a inchiriat mijloace fixe pentru reparatie si modernizare drumuri , care sunt proprietatea exclusiva a acestuia si le-a predat SC F C SRL la data incheierii contractului , actul aditional de reziliere a contractului de inchiriere fiind incheiat cu scopul sustragerii de la plata impozitului pe venit aferent chiriei in suma de lei .

Mai mult, asa cum rezulta din raportul nr. .. privind raspunsul la "Precizarile" depuse de creditorul bugetar DGFP S., intocmit de administratorul judiciar G I. SPRL din S., pentru debitoarea SC F. C. SRL, asociatul societatii d-nul O. N. F. a achitat suma de lei reprezentand plata chiriei mijloacelor fixe in speta.

In concluzie, X datoreaza suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice V. S. prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor pentru anii 2008, 2009, si 2010 motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privin Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X, cu domiciliul in loc. I., nr.....

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV