

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului IașiStr. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro**DECIZIA nr. 657/08.09.2009**privind soluționarea contestației formulate de  
**doamna Y,**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Biroul Evidență Plătitori persoane fizice, cu adresa nr. .... înregistrată la instituția noastră sub nr. .... asupra contestației formulate de **doamna Y**, cu domiciliul în Iași, str. ...., cod numeric personal .....

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... prin care s-au stabilit majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în suma de S lei.

Contestația a fost depusă în data de 09.06.2009 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași unde a fost înregistrată sub nr.....

Deoarece la dosarul contestației nu exista dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat, organul de soluționare competent, cu adresa nr. ...., a solicitat Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași să depună la dosarul contestației această dovadă. Cu adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ...., aceasta a transmis Procesul-verbal pentru îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. .... și Anunțul colectiv nr. .... întocmit în temeiul art. 44 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care însă apar decizii de calcul accesorii cu alt număr decât cea contestată.

Ca urmare, sunt aplicabile prevederile punctului 3.9. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 care prevăd:

*"3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal."*

Contestația este însoțită de referatul cu propuneri de soluționare nr. ...., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Birou Evidență Plătitori Persoane Fizice, transmis ca urmare a solicitării organului de soluționare făcută prin adresa nr. ...., prin care propune respingerea contestației formulate de **doamna Y**, ca nemotivată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Doamna Y** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Birou Evidență Plătitori Persoane Fizice, motivând următoarele:

Consideră eronată stabilirea majorărilor de întârziere aferente veniturilor din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei, întrucât la data de 04.11.2008 a depus o cerere de recalculare a impozitului datorat, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. S, cerere la care nu a primit nici un răspuns.

Anexează copia actului administrativ fiscal atacat, menționând că are nelămuriri privind perioada de calcul a majorărilor de întârziere, respectiv 31.12.2008 - 31.03.2009, precum și copia documentului prin care s-au individualizat sumele de plată cu nr. ...., susținând că sunt date care se repetă.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași**, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... prin care a stabilit în sarcina **doamnei Y** cu domiciliul în Iași, str.....majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de S lei, astfel:

- S lei aferente sumei de S lei individualizată prin documentul nr. .... calculate pentru perioada 31.12.2008 - 31.03.2009;
- S lei aferente sumei de S lei individualizată prin documentul nr. ...., calculate pentru perioada 31.12.2008 - 31.03.2009;
- S lei aferente sumei de S lei individualizată prin documentul nr. ...., calculate pentru perioada 31.12.2008 - 31.03.2009;
- S lei aferente sumei de S lei individualizată prin documentul nr. ...., calculate pentru perioada 31.12.2008 - 31.03.2009;
- S lei aferente sumei de S lei individualizată prin documentul nr. ...., calculate pentru perioada 31.12.2008 - 31.03.2009.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, precum și reglementările legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă petenta datorează majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei, în condițiile în care aceasta susține că nu datorează debitul pentru care acestea au fost calculate deoarece a restituit chiria încasată în baza Contractului de închiriere nr. ...., însă nu a depus la dosarul contestației documente care să probeze această afirmație.

**În fapt**, prin *Declarația privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2006* depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ...., **doamna Y** a declarat un venit estimat din chirii în sumă de S lei, conform Contractului de închiriere nr. .... încheiat cu S.C. "RR TURISM" S.R.L. București anexat la declarație, începând cu data de 01.06.2006.

În baza acestei declarații, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis *Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2006 nr.....* prin care a stabilit că la venitul net estimat de S lei, rezultat prin scăderea din venitul brut estimat declarat de S lei a cheltuielilor forfetare în procent de 25% în sumă de S lei, revin plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de **S lei**. Scadența plăților anticipate a fost stabilită astfel: S lei la 15.09.2006 și S lei la 15.12.2006.

În baza Contractului de închiriere nr. ...., în anul 2007 Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis din oficiu *Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2007 nr. ....* prin care a stabilit un venit net estimat de S lei la care revin plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de **S lei**, repartizat la patru termene scadente de plată.

În data de 26.03.2008 petenta a depus *Declarația privind veniturile realizate pentru anul 2007*, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. ...., în care menționează ca dată de încetare a activității **02.07.2007**, ca urmare a înstrăinării imobilului închiriat în baza Contractului de vânzare cumpărare nr. ...., și venitul brut de S lei. În baza acestei declarații, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași emite *Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. ....* prin care se definitivează calculul impozitului pe venitul realizat în perioada 01.01. - 02.07.2007 prin stabilirea unei diferențe de impozit în minus în sumă de **S lei**. Această sumă a fost compensată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași cu impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în baza Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ....

În data de 04.11.2008 petenta depune la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași adresa înregistrată sub nr. .... prin care solicită recalcularea impozitului pe venit datorat pentru veniturile obținute în baza Contractului de închiriere nr. 3 din 31.10.2006 ca urmare a faptului că a restituit sumele încasate în baza acestuia.

În data de 16.04.2009, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași emite Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... prin care stabilește în sarcina **doamnei Y** majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de S lei, pentru debitele individualizate prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2006 nr. ...., respectiv prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2007 nr. ....

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 120 alin. (1), alin. (6) și alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**“ ART. 120**

**Majorări de întârziere**

**(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**[...]**

**(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:**

**a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;**

**b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;**

**[...]**

**(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

**Pentru anii 2006 și 2007 s-au stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de S lei, repartizate pe următoarele termene de plată:**

- 15.09.2006 - S lei;
- 15.12.2006 - S lei;
- 15.03.2007 - S lei;
- 15.06.2007 - S lei;
- 15.09.2007 - S lei;
- 15.12.2007 - S lei.

Contribuabilul nu a efectuat nici o plată în anii 2006 -2009.

Urmare a prelucrării declarației de venit global pe anul 2007, a rezultat o diferență de impozit stabilită în minus în sumă de S lei, care a fost compensată, conform Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ...., cu obligațiile restante în sumă de S lei, cu scadența în perioada 15.09.2005 - 31.10.2006, precum și cu impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei scadent la 15.09.2006. Ca urmare, din suma totală de S lei stabilită pentru anii 2006 și 2007 a rămas în continuare neachitata o obligație de plată în suma de S lei.

Pentru acest debit Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii

nr. ...., stabilește în sarcina **doamnei Y** majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de S lei.

Contestatoarea susține că nu datorează aceste majorări de întârziere deoarece la data de 04.11.2008 a depus o cerere de recalculare a impozitului datorat, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. S, cerere la care nu a primit nici un răspuns.

Organul de soluționare competent a reținut faptul că prin această adresă, aflată în copie la dosarul contestației, petenta susține că a restituit sumele încasate cu titlu de chirie în baza Contractului de închiriere nr. .... În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ...., înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ...., se menționează:

*"Referitor la cererea nr. ...., prin care contribuabilul solicită recalcularea debitelor, menționăm că aceasta a depus declarațiile rectificative înregistrate sub nr. .... pentru anul fiscal 2006 și respectiv ..... pentru anul fiscal 2007 prin care declara venituri zero, fără a anexa documente care să ateste că în perioada 01.06.2006 - 02.07.2007 nu a realizat nici un venit în baza contractului de închiriere încheiat cu S.C. R.R. Turism S.R.L. Din acest motiv nu au fost recalculate obligațiile fiscale stabilite anterior pentru anul 2006, respectiv 2007."*

Organul de soluționare competent, cu adresa nr. dg/14746 din 13.07.2009, a solicitat contestatoarei să depună la dosarul contestației documente din care să rezulte modalitatea de reziliere a Contractului de închiriere nr. ...., însă aceasta nu a răspuns până la data emiterii prezentei decizii.

Din Sentința civilă nr. 11304 pronunțată de Judecătoria Iași în ședința publică din 16.10.2008 în dosarul nr. .... care a avut drept obiect contestația la executare și suspendarea executării pornite în baza unor titluri executorii emise conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2006 nr. 2..... din 14.02.2006, Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2007 nr. .... și Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. ...., rezultă faptul că **doamna Y** susține faptul că în data de 18.07.2007 ar fi reziliat Contractul de închiriere nr. 3 din 31.01.2006 în schimbul sumei de S EUR, din care S EUR reprezentau restituirea chiriei anticipate. Însă în Sentința civilă nr. .... se menționează:

*"În ceea ce privește tranzacția depusă de contestatoare, prin care dorește să dovedească împrejurarea că s-a reziliat contractul de închiriere cu privire la imobilul respectiv, în baza căruia au fost*

*calculate impozite din cedarea folosinței bunului, instanța reține că rezilierea ca sancțiune are efecte doar pentru viitor și nu pentru trecut. De asemenea, în tranzacție se stipulează că acest contract se consideră reziliat în schimbul achitării sumei de 250.000 EUR, efectele sale încetând doar la momentul încasării sumei. Din tranzacție nu rezultă că prețul reprezintă o restituire a chiriei anticipate, așa cum susține contestatoarea."*

Ca urmare, având în vedere că petenta nu a depus la dosarul contestației documente din care să rezulte faptul că a restituit chiria încasată în baza Contractului de închiriere nr. ...., se reține că aceasta datorează debitul în suma de **S lei** pentru care, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... contestată, s-au calculat majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de S lei.

Astfel, organul de soluționare competent reține faptul că **doamna Y** datorează aceste majorări de întârziere, fapt pentru care se va respinge contestația formulată de aceasta, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 120 alin. (1), alin. (6) și alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

#### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea contestației formulate de **doamna Y**, ca neîntemeiată, pentru majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

