



**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 119/35/30.01.2014

privind soluționarea contestației formulate de dl.inregistrata la DGRFP-
Timisoara sub nr.

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de AJFPM Timis prin adresa nr. inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestatia formulata de dl., CNP, cu domiciliul in loc.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, este autentificata prin semnatura reprezentantului legal av. Diana Zbircot pentru care s-a depus la dosar imputernicirea avocariala in original si s-a formulat impotriva masurilor dispuse prin Deciziile de impunere privind platile anticipate pe anul 2013 nr. si nr. intocmite de catre organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestației se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea contestațiilor este competenta sa solucioneze pe fond contestația.

I. Dl. a formulat contestație impotriva :

- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013, avand nr. inregistrare, emisa de A.J.F.P. Timis;

- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe

anul 2013, avand nr. inregistrare, emisa de A.J.F.P. Timis, pe care o considera netemeinica si nelegala, solicitind admiterea contestatiei, anulara actelor administrativ-fiscale atacate si, pe cale de consecinta, restituirea sumei de lei, reprezentand:

- lei - impozit pe venit potrivit primei decizii;
 - lei - impozit pe venit potrivit celei de-a doua decizii;
 - lei - accesorii,
- pentru urmatoarele *MOTIVE*

In fapt, prin Contractele de inchiriere nr., respectiv, nr. 651/11.04.2012, autentificate de B.N.P. Farcutiu, a inchiriat catre S.C.S.R.L. teren extravilan arabil in suprafata totala de ha, in vederea construirii unui parc de celule fotovoltaice, contra unei chirii deeuro/ha/an.

Ca urmare a incheierii acestor contracte, a inregistrat la A.F.P. Timisoara declaratii de venit, porivit carora urma sa achite impozitul pe venit aferent veniturii obtinut din cele doua contracte. Sustine ca a achitat impozitul pe venit datorat pe anul 2012, cu toate ca a incasat doar o parte din chiria cuvenita conform contractelor antementionate. Ca urmare a acestor declaratii, A.J.F.P. Timis a emis deciziile de impunere contestate si pentru anul 2013, avand ca obiect impozit pe venitul obtinut de inchirierea imobilelor.

Insa, avand in vedere faptul ca, intre timp, chirasul S.C.S.R.L. nu a obtinut autorizatia de constructie si nici nu a efectuat nicio investitie pe teren, s-au incheiat intre parti acte aditionale la ambele contracte prin care partile au convenit sa nu se achite chiria datorata potrivit contractelor de inchiriere. De asemenea, partile au inteles sa rezilieze cele doua contracte de inchiriere prin Actele de reziliere nr. 1506, rcspectiv 1507, ambele incheiate la data de 23.10.2013 la B.N.P. Farcutiu.

In consecinta, nu a incasat in 2013 chiria aferenta celor doua contracte de inchiriere, astfel ca nu a realizat venit din chirie in anul curent, motiv pentru care nu poate fi obligat la plata impozitului pe venitul din chirii pentru anul in curs.

Invedereaza organului fiscal faptul ca a achitat sumele prevazute in cuprinsul deciziilor contestate, fapt atestat de chitantele seria, seria, seria, seria

A fost de buna credinta si a achitat integral impozitul pe venit in anul 2012, potrivit declaratiilor depuse la organului fiscal, cu toate ca nu a incasat integral chiria nici pe anul 2012. In cursul anului 2013 a purtat nenumarate tratative cu chirasul, in vederea achitarii chiriei, insa acesta nu si-a indeplinit obligatia de plata a chiriei, motiv pentru care a fost nevoit sa rezilieze contractele de inchiriere.

Intr-un astfel de context, nu este legala impunerea sa ca si cum ar fi incasat chiria aferenta celor doua contracte, deoarece in acest fel se incalca principiul realitatii impunerii.

Solicita anularea deciziilor de impunere contestate si restituirea sumei de lei, achitata cu titlu de impozit pe venit din inchiriere imobile pe anul 2013.

II. Petentul figureaza in evidenta fiscala de la AFP Timisoara cu urmatoarele contracte de inchiriere:

- ctr. Nr. cu o chirie lunara in suma deeuro/ha/an, sistat cu data de , pentru care a fost emisa Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul nr. cu impozitul aferent in suma de lei.

- ctr. de inchiriere nr. pe perioada cu o chirie lunara in suma deeuro/ha/an, sistat cu data de , pentru care a fost emisa Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul nr. cu impozitul aferent in suma de lei.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petentul a formulat contestatie impotriva :

- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul , avand nr. inregistrare, emisa de A.J.F.P. Timis;

- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013, avand nr. inregistrare, emisa de A.J.F.P. Timis, pe care le considera netemeinice si nelegale, solicitind admiterea contestatiei, anularea actelor administrativ-fiscale atacate si pe cale de consecinta, restituirea sumei de lei, reprezentand:

- lei - impozit pe venit potrivit primei decizii;
- lei - impozit pe venit potrivit celei de-a doua decizii;
- lei - accesorii.

In fapt, petentul figureaza in evidentele fiscale de la AFP Timisoara cu urmatoarele contracte de inchiriere:

1. contractul de inchiriere nr. incheiat cu chiriasul SC SRL pe perioada cu o chirie lunara in suma deeuro/ha/an.

A fost emisa Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2012 nr. cu venitul net in suma de lei si impozitul in suma de lei.

In data de a fost emisa din oficiu Decizia de impunere plati anticipate nr. pe anul 2013 cu venit net in suma de lei si impozit aferent in suma de lei.

In anul 2013 pe baza declaratiei cod 220 inregistrata de catre contribuabil la A.J.F.P. Timis cu nr. contractul de inchiriere mai sus mentionat este sistat

incepand cu data 30.10.2013 prin decizia de impunere plati anticipate nr. cu venit net in suma de lei si impozit aferent in suma de lei.

2. contractul de inchiriere nr. cu chiriasul SC SRL pe perioada cu o chirie lunara deeuro/ha/an.

A fost emisa decizia de impunere plati anticipate pe anul 2012 cu nr. cu venit net in suma de lei si impozit aferent in suma de lei.

In data de se emite din oficiu Decizia de impunere plati anticipate nr. pe anul 2013 cu venit net in suma de lei si impozit aferent in suma de lei ;

In anul 2013 pe baza declaratiei cod 220 inregistrata de catre contribuabil la A.J.F.P. Timis cu nr. contractul de inchiriere mai sus mentionat este sistat incepand cu data prin decizia de impunere plati anticipate nr. cu venit net in suma de lei si impozit aferent in suma de lei.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

ART. 61

(1) Veniturile din cedarea folosintei bunurilor sunt veniturile, in bani si/sau in natura, provenind din cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile, obtinute de catre proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal, altele decit veniturile din activitati independente.

ART.62

(1) Venitul brut din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decit veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezinta totalitatea sumelor in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura stabilite potrivit contractului incheiat intre parti, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii acestora.

Venitul brut se majoreaza cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta.

(1[^]1) In cazul veniturilor obtinute din inchirierea bunurilor mobile si imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabileste pe baza chiriei prevazute in contractul incheiat intre parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii chiriei.

(2) Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se stabileste prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

ART.82

(7) In situatia rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor incheiate intre parti in care chiria este exprimata in lei, platile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 63 alin. (2) vor fi recalculat de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baza de documente justificative.

Norme metodologice:

171[^]1. Contribuabilii care reziliaza contractele de inchiriere in cursul anului au obligatia sa instiinteze in scris in termen de 5 zile organul fiscal competent. In acest sens se vor anexa, in copie, documentele din care sa rezulte rezilierea contractelor de inchiriere, cum ar fi declaratia pe propria raspundere.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca ambele contracte de inchiriere au fost sistate cu data de conform declaratiilor de venit cod 220, inregistrate la organul fiscal sub nr. si nr. , astfel ca organul fiscal a procedat in mod legal la recalcularea platilor anticipate pe anul 2013 asa cum a solicitat contribuabilul.

Afirmatia petentului ca nu a incasat c/valoarea chiriei aferenta celor doua contracte de inchiriere si ca nu a realizat din acest motiv venituri din inchirieri nu are suport legal deoarece asa cum precizeaza si textul de lege mai sus mentionat venitul din inchirieri se stabileste pe baza chiriei prevazute in contractul incheiat intre parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii chiriei.

Avind in vedere cele mentionate se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre petent impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2013 nr. pentru suma de lei si Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2013 nr. pentru suma de lei

Prin contestatia formulata petentul contesta accesoriile calculate pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata in suma de lei si solicita restituirile lor.

Suma contestata, mai sus mentionata, nu este stabilita printr-un titlu de creanta respectiv decizie de calcul accesorii.

In drept, prevederile din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

“Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii.”

coroborat cu art. 206 :

“Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt si de drept;

(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta.”

Potrivit Hotaririi nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de

organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;
- b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul intocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;
- c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente;

Avind in vedere aceste dispozitii legale se retine ca in materia impunerii legiuitorul a prevazut prin OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in mod expres si limitativ categoria de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare.

Potrivit articolelor de lege mentionate doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabilului, iar in cazul de fata accesoriile in suma de lei nu au fost stabilite printr-o decizie de calcul accesorii.

De asemenea Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr. 92/2003 stipuleaza:

“12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

-
- e) *prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt individualizate prin titlu de creanta si in situatia in care nu au fost emise decizii privind baza de impunere.”*

Fata de considerentele de mai sus si avind in vedere faptul ca accesoriile nu sunt individualizate prin titlu de creanta urmeaza a se respinge contestatia formulata pentru acest capat de cerere ca prematur introdusa pentru suma de lei reprezentind accesorii .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. respingerea ca neintemeiata contestatiei formulata de petent impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate pe anul 2013 nr. pentru suma de lei si Deciziei de impunere privind platile anticipate pe anul 2013 nr. pentru suma de lei

2. respingerea contestatiei ca prematur formulata pentru suma de lei reprezentind accesorii .

- prezenta decizie se comunica la :

- dl.
- AJFP Timis

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL