

**DECIZIA nr. 121 din 27.02.2014** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **X** ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x 23.10.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/22.10.2013 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x 23.10.2013 asupra contestatiei formulata de contribuabila X CNP - x cu domiciliul in x, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/02.10.2013, il constituie Decizia 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 pentru anul 2013 nr. x emisa de Administratia sector 2 a Finantelor publice, comunicata in 27.09.2013, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, din care contribuabila contesta suma de x 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

- motivul contestarii il constituie calcularea in mod gresit a sumei pe care o datoreaza cu titlu de impozit, aceasta eroare derivand din venitul brut estimat;
- la contractul de inchiriere ce a fost inregistrat la Admnistratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/08.02.2012 s-a incheiat un actul aditional pentru prelungirea contractului de inchiriere fiind inregistrat sub nr. x/29.01.2013;
- in data de 10.08.2013 s-a incheiat un act aditional de incetare a contractului de inchiriere, actul aditional de incetare fiind inregistrat la Admnistratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/19.08.2013.
- perioada pentru care a obtinut venituri din acest contract de inchiriere dupa prelungirea lui este cuprinsa intre 01.02.2013 – 10.08.2013 adica sase luni, total fiind x lei si nu x lei cum este trecut in decizie.

In concluzie, contribuabila solicita anulara Decizia de deciziei de impunere nr. x emisa de Administratia sector 2 a finantelor publice si emiterea unei noi decizii prin care sa se stabileasca in mod corect suma datorata cu titlu de impozit.

**II.** Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x, organele de impunere ale Administratiei sector 2 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei plati anticipate privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma de x lei.

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

**Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei de impunere nr. x, în condițiile în care aceasta a fost emisă în baza declarației privind venitul estimat pe anul 2013, depusă sub nr. x /19.08.2013.**

**In fapt**, în data de 10.08.2013 contribuabilul a încheiat actul adițional de încetare a contractului de închiriere acesta fiind înregistrat la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x /19.08.2013 pe o perioadă de 6 de luni de zile pentru perioada 01.02.2013 – 10.08.2013, chiria lunară stabilită de părți fiind în valoare de x lei/lună.

La dosarul cauzei **se afla declarația privind venitul estimat pe anul 2013**, înregistrată la organul fiscal **sub nr. x /19.08.2013** prin care contribuabilul X declară un venit brut estimat de x lei.

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. x , contestată, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit, în baza art. 82 și art. 296<sup>24</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și a declarației privind venitul estimat pe anul 2013 nr. x /19.08.2013, în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de x lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2013 = x lei, 25.06.2013 = x lei și 25.09.2013 = x lei.

Contestatarea susține că suma pretinsă cu titlu de impozit nu corespunde realității.

**In drept**, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare și Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare prevăd următoarele:

#### **Art. 62 Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor**

(1) Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

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

**Art. 63 - (1)** Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an, cu excepția veniturilor din arendare, datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 82.

#### **Art. 81 Declarații privind venitul estimat/norma de venit**

(2) Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare pentru care impunerea este finală, au obligația să depună o declarație privind venitul estimat/norma de venit, în termen de 15

zile de la încheierea contractului între părți. Declarația privind venitul estimat/norma de venit se depune odată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între părți. Contribuabilii care obțin venituri din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal au obligația înregistrării contractului încheiat între părți, precum și a modificărilor survenite ulterior, în termen de 15 zile de la încheierea/producerea modificării acestuia, la organul fiscal competent.

(3) Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit.

**„Art. 82 - (1)** Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului **plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

**(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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]

**(3)** Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...]” iar începând cu 01.01.2012 termenul de plată a fost modificat în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Fac excepție veniturile din arendare, pentru care contribuabilul stabilește impozitul, pe baza declarației de impunere.(...)”.

**(5)** Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal **va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent**, sau venitul net din declarația 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).[...]

**(6)** Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 63 alin. (2), precum și pentru veniturile din activități independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final.

**(7) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal**, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, plățile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 63 alin. (2) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative.

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine obligatia contribuabililor care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor de a efectua plati anticipate in contul impozitului pe venit, acestea fiind stabilite de organul fiscal in baza veniturilor declarate de acestia, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%.

De asemenea, contribuabilul are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2013 începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate rezulta ca în mod legal organele fiscale au procedat la calcularea platilor anticipate tinând cont de venitul estimat in anul 2013 declarat de contribuabila procedand la emiterea deciziei de impunere.

Formularul Decizia de impunere pentru pentru platii anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x cuprinde doua coloane, în prima se regasesc sumele stabilite prin decizia anterioara, iar în cea de a doua sunt sumele stabilite în sarcina sa prin decizia curenta, aferente perioadei 01.02.2013 – 10.08.2013, fiind emisa in baza declaratiei privind venitul estimat D-220 depusa de catre contribuabila la organul fiscal.

Contribuabila depune la data de 19.08.2013 declaratia privind venitul estimat pe anul 2013, înregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x, prin **care declara un venit brut estimat în suma de x lei** si venit net în suma de x lei.

Din analiza deciziei contestate rezulta ca in mod legal organul fiscal a emis decizia in baza declaratiei privind venitul estimat pe anul 2013 depusa sub nr. x din 19.08.2013, privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013.

Organele fiscale au emis la data de 02.09.2013 decizia de impunere nr. x ce i-a fost comunicata prin posta la data de 27.09.2013, drept pentru care **urmeaza a se respinge ca neîntemeiata contestatia formulata** cu privire la suma de x lei privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit in baza declaratiei privind venitul estimat pentru anul 2013, fata de x lei cat considera contribuabila ca datoreaza.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 62, art. 63, art. 81, art. 82, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.205, art.207, art. 209, si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

#### **DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** 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 pentru anul 2013 **nr. x** emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

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