



**Agenția 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. 2619/862/16.10.2014

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

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr.inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestațiile formulate de dl., CNP, cu domiciliul in loc. Timisoara, str. .

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, este autentificata prin semnatura petentului si s-a formulat impotriva masurilor dispuse prin Deciziile de impunere privind platile anticipate pe anul 2014 nr., nr.,si nr.intocmite de catre organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestatiei 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 solutioneze pe fond contestatia.

I. Dl.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 2014 nr. pentru suma de lei reprezentind impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

- 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 2014, nr. pentru suma de lei reprezentind impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

- 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 2014 nr.pentru suma de lei reprezentind impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlul de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr.pentru suma de lei reprezentind CASS.

Referitor la Deciziile de impunere nr.si nr. acestea au fost emise in baza contractelor de inchiriere nr. si nr. , contrcte incheiate pe o perioada de luni cu incepere de la data de .

Conform art. 5 din contractele de inchiriere chirasul va datora chirie incepind cu data de , perioada de la semnarea contractului pina la este acordata ca perioada de gratie pentru amenajarea spatiului.

Avind in vedere ca impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor se calculeaza la venitul realizat, considera ca nu trebuia sa se calculeze impozit pe perioadaperioada pentru care conform celor doua contracte de inchiriere nu s-a perceput chirie.

Decizia de impunere nr.a fost emisa in baza contractului de inchiriere nr.incheiat cu data dedar la art. 3 din contract se precizeaza ca, chirasul va datora chirie incepind cu data de, motiv pentru care considera ca nu datoreaza impozit pe perioada pentru care nu s-a perceput chirie.

Decizia de impunere privind platile anticipate reprezentind CASS pe anul 2014, o considera nelegala deoarece pe perioada pe care nu a realizat venituri organul fiscal nu era indreptatit sa calculeze CASS.

II. In evidentele fiscale petentul figureaza impus cu venituri din cedarea folosintei bunurilor astfel:

- contractul de inchiriere nr.incheiat pe perioada -cu o chirie lunara de euro.

- contractul de inchiriere nr. incheiat pe perioada -.....cu o chirie lunara de euro.

- contractul de inchiriere nr.incheiat pe perioada nedeterminata incepind cu data de

Deciziile de impunere pentru plati anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor au fost emise in conformitate cu art. 62 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Decizia de impunere privind platile anticipate reprezentind CASS pe anul 2014 nr.a fost emisa in baza art. 296[^]22 si art. 296[^]24 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

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 2014 nr. pentru suma de lei reprezentind impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

- 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 2014, nr. pentru suma de lei reprezentind impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

- 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 2014 nr.pentru suma delei reprezentind impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlul de contributii de asigurari soaciale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr.pentru suma delei reprezentind CASS.

In fapt, petentul figureaza in evidenta fiscala de la AJFP Timis cu urmatoarele contracte de inchiriere :

- contractul de inchiriere nr.incheiat pe perioada -cu o chirie lunara de euro pentru care s-a emis decizia de impunere nr.

- contractul de inchiriere nr.incheiat pe perioada -cu o chirie lunara de euro pentru care s-a emis decizia de impunere nr.

- contractul de inchiriere nr.incheiat pe perioada nedeterminata incepind cu data depentru care s-a emis decizia de impunere nr. .

1. Referitor la decizia de impunere nr. si decizia de impunere nr.

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 pe anul 2014 nr. si 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 pe anul 2014, nr., au fost comunicate petentului sub semnatura cu confirmare de primire la data de asa cum rezulta din documentele depuse la dosarul contestatiei .

In drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

“Termenul de depunere a contestatiei

(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”

Potrivit art. 68 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Calcularea termenelor

Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”

Totodata, in conformitate cu prevederile art. 101 din Codul de procedura civila:

(1) “Termenele se inteleg pe zile libere, neintrind in socoteala nici ziua cind a inceput, nici ziua cind s-a sfirsit termenul.”

Acelesi dispozitii se regasesc explicitate si la pct. 3.8 din Ordinul ANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia supusa solutionarii in acest dosar a fost depusa la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv AJFP Timis, la data desi inregistrata sub numarul, adica in afara termenului de 30 zile de la comunicarea actului atacat (.....), nerespectandu-se prevederile art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata.

In solutionarea contestatiei exceptiile de procedura pot fi si nerespectarea termenului de depunere a contestatiei asa cum prevede pct. 9.4 din OANAF nr. 2906/2014.

Acest text de lege se coroboreaza cu prevederile art. 213 alin. 5 din OG nr. 92/2003 republicata si modificata, adica:

“(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

deci DGRFP Timisoara prin Serviciul Solutionarea contestatiilor nu va solutiona pe fond contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin deciziile de

impunere mai sus mentionate, intrucit nu au fost respectate prevederile mai sus citate.

Luind in considerare cele mentionate se va respinge contestatia formulata de catre petent impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere nr. si decizia de impunere nr., ca nedepusa in termen.

2. Referitor la decizia de impunere nr.

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 pe anul 2014 nr.pentru suma delei reprezentind impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor a fost emisa in baza contractului de inchiriere nr.

Prin contestatia formulata petentul sustine ca, contractul de inchiriere mai sus mentionat a fost incheiat cu incepere de la data deiar la art. 3 din contract se precizeaza ca, chirasul va datora chirie incepind cu data de

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei respectiv contractul de inchiriere nr.rezulta urmatoarele:

Art. 2. Prezentul contract se incheie pentru o durata nedeterminata, cu incepere de la data de

Art. 3 Chirasul va datora chiria incepind cu data de

Potrivit art. 61, art. 62 si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal :

*Stabilirea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor
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 decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani si/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 dispozitiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă .

(1¹) În cazul veniturilor obtinute din închirierea bunurilor mobile si imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabileste pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării 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 alin. (5)

“La stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1).”

Din textele de lege prezentate mai sus, rezulta ca venitul brut din cedarea folosintei bunurilor, se stabileste in baza chiriei prevazute in contractul incheiat intre parti, in cazul supus analizei euro/luna, incepind cu data de, astfel ca organul fiscal in mod legal a stabilit obligatia de plata in suma delei reprezentind impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata.

3. Referitor la Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr.prin care s-a stabilit CASS in suma delei.

Prin contestatia formulata petentul sustine ca nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate pe o perioada pentru care nu s-a incasat chirie, astfel prin contractul nr.si nr.pe perioada de la semnarea contractului - - pina la data de este acordata ca perioada de gratie pentru amenajare spatiu (art. 5 din contracte).

Prin contractul de inchiriere nr.nu s-a acordat perioada de gratie pentru amenajare spatiu.

Solicitarea contestaorului nu poate influenta constatarea organului fiscal deoarece potrivit art. 62 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

Art. 62. - (1) Venitul brut din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decît veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani si/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 detinător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă .

Coroborat cu pct. 135 din NM de aplicare a Codului fiscal:

135. În vederea determinării venitului brut, la sumele reprezentând chiria sau arenda în bani si/sau la echivalentul în lei al veniturilor în natură se adaugă, dacă este cazul, si valoarea cheltuielilor ce sunt, conform dispozițiilor legale sau înțelegerii contractuale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinător legal, dar sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

135^1. Reprezintă venit brut si valoarea investitiilor la bunurile mobile si imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui detinător legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosintei bunurilor, inclusiv al contractelor de comodat, si care sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

Conform prevederilor mai sus citate, veniturile din cedarea folosintei bunurilor sunt veniturile, în bani si/sau în natură, provenind din cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile, obtinute de către proprietar iar venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani si/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură.

Asa cum rezultă din documentele anexate dosarului contestatiei, respectiv contractele de inchiriere, a fost stabilită ca si clauza contractuala efectuarea de lucrări de investitii de catre chirias , investitii care, după expirarea perioadei contractuale rămân alocate spatiului închiriat.

Fata de cele prezentate mai sus, rezultă că investitiile efectuate de chirias la imobilul luat cu chirie , reprezintă venit brut din cedarea folosintei bunurilor realizat de proprietarii imobilului în anul finalizarii investitiilor, conform prevederilor pct. 135 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr.pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor conform clauzelor contractuale s-a stabilit impozitul in suma delei corespunzator veniturilor inscrise in contractele de inchiriere.

La emiterea deciziei de impunere s-au avut in vedere prevederile legale in Codul fiscal :

Contribuabili

ART. 296^21

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, după caz:

i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosintei bunurilor.

ART. 296^22

(2^1) Baza lunară de calcul al contributiei de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296^21 alin. (1) lit. i), cu exceptia celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de retinere la sursă a impozitului, este diferenta dintre venitul brut si cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut, diferenta dintre totalul veniturilor încasate si cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contributii sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului si nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe tară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contributia. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câstigul salarial mediu

brut.

Avind in vedere prevederile legale mai sus mentionate si pe cale de consecinta rezulta ca organul fiscal in mod legal a stabilit in sarcina petentului contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de persoane care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma delei, prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de asigurari sociale de sanatate nr.motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

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 :

- respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2014 nr. si nr.

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2014 nr.pentru suma delei reprezentind impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

- respingerea ca neintemeiata a contestaiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 nr.prin care s-a stabilit CASS in suma delei.

- prezenta decizie se comunica la :

- dl.
- AJFP

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

