



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Z



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2011
privind soluționarea contestației formulată de
Persoana fizică X din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de persoana fizică X din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Z prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei - impozit pe venit;
- Z lei - majorări de întârziere aferente;
- Z lei - penalități de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control

ale Activității de Inspecție Fiscală Z, persoana fizică X din Z aduce următoarele argumente:

- menționează că în perioada2008 nu a realizat venituri din închirierea spațiului comercial, întrucât SC "M" SRL nu i-a achitat chiria pe motiv că nu a fost stabilit contractul de închiriere valabil, respectiv contractul prezentat de proprietar cu chiria de Z euro/ lună sau cel al chiriașului cu chiria de Z euro/ lună, aspecte descrise în Sentința Comercială nr. Z a Judecătorei Z pronunțată în Dosar nr. Z, acesta fiind și motivul pentru care nu s-a prezentat la Administrația Finanțelor Publice Z pentru înregistrarea contractului de închiriere și plata impozitului pe venit;

- consideră că chiriașul în calitate de societate comercială putea să facă demersurile pentru înregistrarea contractului care să-i servească ca document justificativ în contabilitate, fapt nerealizat de acesta, întrucât nu a plătit chiria pentru anul 2008;

- susține că a înaintat încă o acțiune în instanță pentru stabilirea valabilității contractului de închiriere, pe care chiriașul l-a contestat, urmând ca instanța să se pronunțe în acest sens și pe această cale să-și recupereze chiria, după care va putea să declare suma încasată și să se stabilească impozitul datorat bugetului de stat.

În consecință, solicită suspendarea executării Deciziei de impunere nr. Z până la clarificarea prin hotărâre judecătorească definitivă a situației juridice a contractului de închiriere.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Z au constatat următoarele:

În perioada2008 –2009 persoana fizică X din Z nu a declarat la organul fiscal veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor conform Contractului de închiriere nr. Z încheiat cu SC "M" SRL, care nu a fost declarat și înregistrat la organul fiscal, pentru un spațiu comercial în suprafață de Z mp situat în Z, str. Z nr. Z ap. Z, prin care au fost prevăzute venituri în sumă de Z euro, chiria lunară stabilită fiind de Z euro.

În baza celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contribuabilului pentru anul 2008 un venit brut în sumă de Z lei, cu cheltuieli deductibile în sumă de Z lei (25% din venitul brut) rezultând venit ulnet în sumă de Z lei pentru care au calculat un impozit în sumă de Z lei, iar pentru anul 2009 au stabilit un venit brut în sumă de Z lei, cheltuieli deductibile în sumă de Z lei, respective venitul net în sumă de Z lei, pentru care datorează un impozit în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit au calculat majorări de întârziere și dobânzi în sumă de Z lei pe perioada2008 –2010 și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 –2010.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Persoana fizică X cu domiciliul în Z, str. Z, nr. Z, jud. Z are CNP Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe dacă persoana fizică X din Z datorează bugetului de stat impozitul pe venit în sumă de Z lei pentru anii 2008 – 2009 și accesoriile aferente în sumă de Z lei stabilite prin Decizia de impunere nr. Z, în condițiile în care contribuabilul nu a declarat la organul fiscal veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor pe perioada2008 –2009 în baza contractului de închiriere nr. Z.

În fapt, în perioada2008 –2009 persoana fizică X din Z nu a declarat la organul fiscal veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor obținute în baza Contractului de închiriere nr. Z încheiat cu SC "M" SRL pentru un spațiu comercial în suprafață de Z mp situat în Z str. Z nr. Z ap. Z, potrivit căruia chiria lunară a fost stabilită la Z euro, venitul fiind în sumă de Z euro, pentru care organele de control au calculat un impozit în sumă de Z lei pe anul 2008 și în sumă de Z lei pe anul 2009.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 41 lit. c), art. 61, art. 62 alin.(1) și (2) și art. 81 alin.(1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"Art. 41. Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit. Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

[...]

c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 61;

[...]

Art. 61. Definierea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor. 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.

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

(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 arendeii prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei sau arendeii. 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. În cazul în care arenda se exprimă în natură, evaluarea în lei se va face pe baza prețurilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotărâri ale consiliilor județene și, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului B, ca urmare a propunerilor direcțiilor teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale, hotărâri ce trebuie emise înainte de începerea anului fiscal. Aceste hotărâri se transmit în cadrul aceluiași termen direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului B, pentru a fi comunicate unităților fiscale din subordine.

(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. 81. Declarații de venit estimat. (1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

(2) Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal au obligația să depună o declarație privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între părți. Declarația privind venitul estimat se depune o dată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între părți.”, completate cu dispozițiile pct. 133, pct. 134, pct. 137¹ și pct. 163 din Normele metodologice de aplicare ale acestora, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se arată:

“133. În această categorie de venit se cuprind veniturile din închirieri și subînchirieri de bunuri mobile și imobile, precum și veniturile din arendarea bunurilor agricole, din patrimoniul personal.

134. Veniturile obținute din închirieri și subînchirieri de bunuri imobile sunt cele din cedarea folosinței locuinței, caselor de vacanță, garajelor, terenurilor și altele asemenea, a căror folosință este cedată în baza unor contracte de închiriere/ subînchiriere, uzufruct, arendare și altele asemenea, inclusiv a unor părți din acestea, utilizate în scop de reclamă, afișaj și publicitate.

[...]

137¹. În situația în care chiria/ arenda reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei/ arendei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

[...]

163. Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal au obligația depunerii la organul fiscal competent a declarației privind venitul estimat pe fiecare sursă de realizare a venitului, odată cu înregistrarea contractului de cedare a folosinței bunurilor, în termen de 15 zile de la încheierea acestuia.”

Potrivit prevederilor legale enunțate, veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt supuse impozitului pe venit, iar venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/ sau echivalentul în lei al veniturilor în natură și se stabilește pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei.

Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal au obligația să depună o declarație privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între părți, declarația privind venitul estimat depunându-se odată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului de închiriere, obligație neîndeplinită de către petent care nu a înregistrat la organul fiscal Contractul de închiriere nr. încheiat cu SC “M” SRL în termen de 15 zile de la încheierea acestuia, adică până la data de2008, și nu a depus declarația privind venitul estimat pentru anul 2008 și ulterior pentru 2009.

Ca atare, organele de inspecție fiscală au emis Raportul de inspecție fiscală nr. Z și Decizia de impunere nr. Z privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, prin care au stabilit în sarcina contribuabilului pentru anul 2008 un venit brut în sumă de Z lei și impozitul în sumă de Z lei, iar pentru anul 2009 un venit brut în sumă de Z lei și impozitul aferent în sumă de Z lei, luând ca bază de calcul chiria lunară stabilită în sumă de Z euro și cursul de schimb mediu pentru anul fiscal 2008 de Z lei/ euro, iar pentru anul fiscal 2009 de Z lei/ euro.

De precizat este faptul că, invocarea din contestație privind neîncasarea sumelor din chirie nu se susține, deoarece din punct de vedere fiscal venitul brut realizat de petentul X se stabilește anual pe baza valorii chiriei prevăzută în contractul de închiriere și nu are legătură cu încasarea chiriei, acesta fiind un litigiu între chiriaș și proprietarul imobilului.

Pe cale de consecință, rezultă că în mod legal organele de control au stabilit prin Decizia de impunere nr. Z că persoana fizică X datorează la bugetul de stat un impozit pe venit în sumă totală de Z lei, contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe venit, acestea rămân de plată în sarcina contestatorului potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale" – secundarul urmează principalul, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 și OUG nr. 39/ 2010 și 88/ 2010 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Iar, **penalitățile de întârziere în sumă de Z lei** sunt datorate în conformitate cu prevederile art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

„Art. 120¹. (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Cu privire la solicitarea contestatorului de suspendare a executării sumei de Z lei din Decizia de impunere nr. Z privind impozitul pe venit,

stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, în conformitate cu prevederile art. 215 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **"Introducerea contestației pe cale administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal"**, contribuabilul având posibilitatea legală de a cere suspendarea executării actelor atacate în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/ 2004, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de persoana fizică X din Z ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

