MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
- PRAHOVA -
Serviciul Solutionarea Contestatiilor

DECIZIA nr. 33 din 28 aprilie 2006

Cu adresa nr. .../....2006 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr..../....2006, Administratia Finantelor Publice a Comunei ... a inaintat dosarul contestatiei formulata de **d-na** .... din comuna ..., jud. Prahova impotriva *DECIZIEI nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent*, din data de ... 2006, intocmita de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a Comunei ....

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de **...** lei RON reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, datorate bugetului general consolidat pentru anul 2005.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*", fiind inregistrata la A.F.P.C. ... sub nr..../.....2006 .

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I . Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele :

"[...] 1. Apreciez ca suma reprezentand majorari de intarziere in cuantum de ... lei RON este nedatorata avand in vedere urmatoarele :

A) majorarile au fost stabilite la o baza pe care nu o datorez, respectiv pentru neplata impozitului aferent veniturilor rezultate din cedarea folosintei bunurilor imobile pentru imobilul situat in ..., str.... nr..., bl...., parter, jud Prahova aferent anilor 2004 si 2005.

B) neplata catre mine a impozitului s-a datorat faptului ca din data de 07.04.2004, subchiriasul S.C. ...SRL a cumparat spatiul comercial situat in ..., str... nr..., bl..., parter, jud.... prin contractul de vanzare cumparare autentificat sub nr. .../...2004 la B.N.P. .. din Ploiesti de la noul proprietar ..., cu sediul in ..., astfel incat incepand cu luna aprilie 2004, fiind proprietar al spatiului, a refuzat sa imi mai plateasca chirie.

C) Ultima chirie incasata de catre mine in baza contractului de subinchiriere autentificat sub nr.../... la B.N.P. ... din ...., a fost aferenta lunii martie 2004, respectiv pana la data 15.03.2004, asa cum rezulta si din procesul verbal incheiat de ... la data de 05.12.2003, in cadrul dosarului de executare silita nr.../2003.

D) Dupa cumpararea spatiului sus mentionat de catre subchiriasul SC ... SRL , intre subsemnata si aceasta societate au fost pe rolul instantelor de judecata o serie de litigii care s-au finalizat prin decizia nr..../...2004 pronuntata de catre Curtea de Apel ... in cadrul nr..../2004, care a stabilit in considerentele hotararii ca reclamanta apelanta

SC ... SRL , fiind proprietar al spatiului comercial subinchiriat, nu imi mai datoreaza chririe, considerand ca nu este necesar a se da o hotarare in sensul constatarii inexistentei obligatiei de plata a chiriei.[...]"

II. Prin DECIZIA nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, intocmita in data de ....2006, A.F.P.C. ... a stabilit ca d-na ... are de achitat bugetului consolidat de stat majorari de intarziere aferente veniturilor din cedare folosinta bunuri, in suma de ... lei.

III . Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele :

* D-na .... a avut domiciliul in ... pana la data de 01 septembrie 2004, dupa care si-a mutat domiciliul in comuna..., jud.Prahova.

* Contestatoarea a realizat in anul 2004 venituri din cedarea folosintei bunurilor, pentru care a incheiat un numar de ... (...) contracte de inchiriere cu diverse societati comerciale pe raza municipiului ..., precum si un (1) contract de inchiriere in comuna ...

In acest sens, in data de 13.05.2005 contribuabila a depus la A.F.P.C. ... declaratii speciale privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pentru anul fiscal 2004 si declaratia de venit global pe anul 2004 (anexate in copie la dosarul cauzei), in urma carora s-a intocmit decizia de impunere anuala pe anul 2004, din care a rezultat o diferenta de impozit anual de plata in suma de ... lei RON.

* Pe baza contractelor de inchiriere intocmite si a venitului net realizat in anul 2004 de contribuabila ..., A.F.P.C. ... a intocmit decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2005, inclusiv decizia de impunere avand la baza contractul de subinchirirere nr..../....2002 incheiat cu chiriasa S.C. ... SRL pentru spatiul comercial din str...., nr..., bl. ...., din care rezulta un impozit pe venit anticipat de plata pentru anul 2005 in suma de ... lei ROL (... lei RON).

* La data de... 2006, organele fiscale teritoriale au intocmit *Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent,* prin care s-au stabilit pentru debitoarea ..., majorari de intarziere in suma de ... lei RON aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, fara a se preciza insa pentru ce debite nevirate a fost calculata aceasta suma.

* Prin contestatia formulata, contestatoarea solicita exonerarea de la plata majorarilor de intarziere aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in suma de ... lei RON, stabilite prin actul mai sus mentionat, intrucat pentru imobilul din ..., str. ..., nr...., bl...., subinchiriat conform contractului nr..../....2002, nu a mai realizat venituri din inchiriere incepand cu data de ....2004, ca urmare a faptului ca societatea - chirias a cumparat spatiul de la proprietarul .....

* Referitor la **Contractul de subinchiriere nr.../....2002**, inregistrat la A.F.P.M. ... sub **nr..../....2002**, incheiat intre d-na ... (fosta ...) si S.C.... S.R.L., pentru perioada **... 2003 – ... 2006**, la dosarul cauzei au fost depuse urmatoarele documente :

a) ***Contractul de subinchiriere*** incheiat intre ... – in calitate de ***chirias*** si S.C. ... S.R.L,cu sediul in ... – in calitate de ***subchirias***, pentru o perioada de patru ani, incepand cu data intocmirii acestuia, fiind autentificat la Biroul Notarului Public ... sub nr..../ ... 2002;

b) ***Procesul Verbal incheiat in data de ...2003***, incheiat de executorul judecatoresc ..., in urma *Incheierii din data de ....2003* pronuntata de Judecatoria ..., prin care debitorul - S.C. ... SRL ... - a fost obligat sa plateasca creditoarei ... – *" suma de ... lei, suma ce reprezinta c/val chirie pe perioada ... 2003 – ... 2004."*

c) ***Contractul de vanzare-cumparare nr..../....2004*** incheiat intre .... (proprietar) si S.C. ... S.R.L. (cumparator) avand ca obiect spatiul comercial din ..., str.... nr..., bl.....

d) ***Decizia nr.... din Sedinta publica din data de ... 2004***, emisa de Curtea de Apel ..., in dosarul nr..../2004, prin care s-a respins apelul formulat de S.C. ... impotriva Sentintei civile nr.../...2004, pronuntata de Tribunalul Prahova si prin care s-a constatat urmatoarele :

" Prima instanta a apreciat in mod just si legal cauza dedusa judecatii si a considerat ca reclamanta apelanta (...SRL) fiind proprietar al spatiului comercial subinchiriat, nu mai datoreaza chirie pentru ca contractul de subinchiriere a devenit caduc, subinchiriasul fiind si proprietar in acelasi timp, ar fi absurd si neprincipial sa se considere altfel.[...]"

e) ***Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2005,*** nr.../...2005, intocmita de reprezentantii A.F.P.C. ...pentru contractul de subinchiriere nr..../...2002, incheiat de contestatoare cu S.C. ... S.R.L., aferent spatiului comercial din str..., nr....

Astfel, la venitul net estimat in suma de ... lei ROL (... lei RON) revin plati anticipate cu titlu de impozit de ... lei ROL (... lei RON), impartite in patru transe a cate ... lei ROL/trimestru (... lei RON) avand ca termene de plata 15.03.2005; 15.06.2005; 15.09.2005 si 15.12.2005.

f) ***Cererea de recalculare a obligatiilor fiscale aferente anilor fiscali 2004, 2005 si 2006,*** depusa de contestatoare si inregistrata la A.F.P.C. ... sub nr.../....2006, ca urmare a incetarii contractului de subinchirirere nr..../...2002 incepand cu data de ...2004. Aceasta cerere a fost inaintata de reprezentantii A.F.P.C. ... catre A.F.P.M...., fiind inregistrata sub nr..../....2006.

g) Ulterior depunerii contestatiei, reprezentantii A.F.P.M. ... au transmis contestatoarei ***adresa nr..../... 2006***, ca raspuns la cererea de recalculare a impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor sus mentionata, precizandu-se urmatoarele :

"(...)Din verificarea si recalcularea debitelor si platilor aferente anului 2004, va putem informa ca la data prezentei figurati debitor cu suma de ...lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati. Pentru anul 2005 a fost intocmit referat de anulare a debitului generat de contractul de inchiriere nr.../...2002, referat ce a fost inaintat si catre Administratia Finantelor Publice a Comunei ..., unde veti achita si impozitul stabilit in baza referatelor emise de Administratia Finantelor Publice ..., in suma de ... lei RON(...)."

De asemenea, la dosarul contestatiei se afla in copie **Referatul privind veniturile baza pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2005,** intocmit de A.F.P.M. ... in data de ...2006 si transmis

la A.F.P.C. ..., prin care au fost date la scadere p*latile anticipate cu titlu de impozit rezultate la estimarea precedenta* in suma de ... lei RON .

h) ***" Situatia analitica debite plati solduri "*** emisa de A.F.P.C. ... pentru d-na ....din data de ...2006, din care rezulta majorari de intarziere in suma totala de ... lei RON calculate pentru intarzierea la plata a impozitului pe venit stabilit ca plati anticipate pe anul 2005, aferent celor sapte contracte de inchiriere spatiu.

*** Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele** :

- Prin *DECIZIA NR.../...2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent,* au fost stabilite de reprezentantii A.F.P.C. ...majorari de intarziere in suma de ...lei RON aferente *veniturilor din cedarea folosintei bunurilor,* suma contestata, fara a se preciza pentru ce debite au fost calculate aceste majorari.

- Insa, din *"Situatia analitica debite plati solduri*", prezentata la punctul h) de mai sus, rezulta ca majorarile de intarziere in suma de ... lei RON, au fost calculate pentru neplata in termenul legal a platilor anticipate aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor - pentru anul 2005, inclusiv pentru contractul nr..../....2002, incheiat cu S.C. ... S.R.L. .

- Ca urmare a cererii d-nei .... de recalculare a obligatiilor fiscale aferente anului 2005, prezentata mai sus la pct.f), A.F.P.M. ... a transmis reprezentantilor A.F.P.C. ... referatul prin care a fost data la scadere suma de ...lei RON, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit datorate de contestatoare pentru contractul de inchiriere nr....din ...2002, urmand ca A.F.P.C.... sa intocmeasca o noua Decizie de impunere pentru plati anticipate pe anul 2005 aferent acestui contract, din care sa rezulte ca d-na ... nu a realizat venituri din inchiriere in anul 2005 si deci nu mai datoreaza impozit pe venit pentru respectivul contract.

- Intrucat, asa cum am aratat mai sus, majorarile de intarziere contestate in suma totala de ... lei sunt calculate pentru impozitul pe venit anticipat aferent celor ... contracte de inchiriere, iar contestatoarea a realizat in anul 2005 venituri din inchiriere doar din ... contracte, mai putin contractul nr..../...2002, urmeaza a se desfiinta Decizia nr..../...2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii, pentru suma de ... lei majorari, iar A.F.P.C. ... va intocmi o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, care va cuprinde majorarile de intarziere datorate in mod legal de d-na ...pentru intarzierea la plata a platilor anticipate rezultate din cele ... contracte de inchiriere.

IV. Concluzionand analiza contestatiei formulata de d-na ... impotriva Deciziei nr..../....2006 intocmita de organele fiscale ale A.F.P.C. ..., in conformitate cu prevederile art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

D E C I D E :

1. Desfiintarea ***Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent***, emisa de A.F.P.C. ... in data de ...2006, pentru suma de ... lei majorari, urmand ca organele fiscale teritoriale sa intocmeasca noua decizie, conform celor expuse mai sus.

2. Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,